



Fundusze Europejskie



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne



INFORMACJA POKONTROLNA v. 1

I. Informacje o kontrolowanym Projekcie		
1	Tytuł Projektu	Modernizacja torowisk tramwajowych wraz z infrastrukturą towarzyszącą
2	Numer umowy o dofinansowanie / aneksu do umowy o dofinansowanie	POIS.06.01.00-00-0034/16-00 z dnia 03.10.2017, POIS.06.01.00-00-0034/16-01 z dnia 28.05.2020, POIS.06.01.00-00-0034/16-02 z dnia 02.09.2020, POIS.06.01.00-00-0034/16-03 z dnia 23.12.2022, POIS.06.01.00-00-0034/16-04 z dnia 19.06.2023, POIS.06.01.00-00-0034/16-05 z dnia 08.08.2023.
3	Całkowita wartość Projektu	309 960 661,06 PLN (zg. z Aneksem nr 5 do UoD)
4	Wartość wydatków kwalifikowalnych	196 184 683,98 PLN (zg. z Aneksem nr 4 do UoD)
5	Wartość dofinansowania Projektu	166 756 981,38 PLN (zg. z Aneksem nr 4 do UoD)
6	Okres kwalifikowalności wydatków	Od 01.04.2016 r. do 31.12.2023 r. (zg. z Aneksem nr 3 do UoD)
II. Dane jednostki kontrolowanej		
7	Beneficjent	Kraków – miasto na prawach powiatu
8	Osoby reprezentujące Beneficjenta podczas kontroli	<u>Zarząd Dróg Miasta Krakowa:</u> 1. Pani Katarzyna Kyć, Kierownik Działu Pozyskiwania Funduszy, 2. Pani Edyta Dudek, p.o. Z-ca Kierownika Działu Personalnego, 3. Pan Konrad Wiatrowski, Kierownik Działu Kontroli Wewnętrznej, 4. Pani Jarosz Jolanta, Kierownik, Działu Personalnego, 5. Pan Krzysztof Jonak, Główny specjalista, Dział Kontroli Wewnętrznej, 6. Pani Iwona Ślusarczyk, Starszy specjalista, Dział Księgowości, 7. Pani Anna Błachut, Starszy specjalista, Dział Pozyskiwania Funduszy, 8. Pan Tomasz Tomal, Inspektor, Dział Kontroli Wewnętrznej, 9. Pan Maciej Jarczyk, Inspektor Nadzoru, Dział Realizacji Inwestycji.
I. Dane dotyczące kontroli i jednostki kontrolującej		
9	Jednostka kontrolująca	Instytucja Pośrednicząca: Centrum Unijnych Projektów Transportowych
10	Podstawa prawna przeprowadzenia 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 (Dz. U. z 2017 r., poz. 1475), – § 15 umowy o dofinansowanie, – upoważnienie do kontroli nr 40/2023 POIS 2014-2020 z dnia 14.07.2023 r. z dokonaniem zmiany w dniu 31.08.2023 r.

11	Cel kontroli	Celem kontroli była weryfikacja prawidłowości realizacji Projektu, w tym sprawdzenie, czy informacje dotyczące postępu w realizacji Projektu oraz poniesionych wydatków, przedstawionych przez Beneficjenta we wnioskach o płatność, są zgodne ze stanem rzeczywistym, a także weryfikacja, czy współfinansowane roboty i usługi zostały zrealizowane i dostarczone oraz że wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta w związku z realizowanym Projektem zostały rzeczywiście poniesione i są zgodne z wymaganiami programu operacyjnego oraz z zasadami unijnymi i krajowymi.
12	Tryb i rodzaj kontroli	kontrola planowa na miejscu w trakcie realizacji Projektu
13	Termin przeprowadzenia czynności kontrolnych	24.07. 2023 r – 06.08.2023 r. (w dniu 12.09.2023r. Beneficjent przekazał ostatnie wyjaśnienia).
14	Skład osobowy zespołu kontrolującego	1. Pan Tomasz Kornacki, Kierownik Zespołu Kontrolującego, Wydział Kontroli na Miejscu II, Departament Kontroli i Audytu, w dniu 31.08.2023 r. dokonano zmiany i upoważniono do kontynuacji działań kontrolnych: Panią Agnieszkę Iłendo, Członka Zespołu Kontrolującego, Wydział Kontroli na Miejscu II, Departament Kontroli i Audytu, 2. Pani Celina Kotkowicz, Członek Zespołu Kontrolującego, Wydział Kontroli na Miejscu II, Departament Kontroli i Audytu.
15	Zakres kontroli	1. ustalenie rzeczowego i finansowego stanu zaawansowania Projektu oraz porównanie ustaleń z danymi przedstawianymi przez Beneficjenta we wnioskach o płatność oraz WoD (bądź innych dokumentach), 2. sprawdzenie podstawowych dokumentów formalno – prawnych związanych z Projektem w tym związanych z pracami budowlanymi i odpowiednim nadzorem nad ich realizacją (m.in. pozwoleń na budowę, pozwoleń na użytkowanie, innych decyzji i zezwoleń, realizacji zapisów Umów, protokołów odbioru robót), 3. ustalenie, czy projekt jest realizowany zgodnie z aktualnym harmonogramem, 4. kontrolę wybranych dokumentów finansowych (m.in. faktur, list płac, przelewów), a także prawidłowość zaliczenia poniesionych wydatków do wydatków kwalifikowanych, w zakresie nie weryfikowanym wcześniej w CUPT, 5. weryfikacja, czy istnieje i jest stosowany odrębny system księgowy lub odrębny kod księgowy dla wszystkich operacji związanych z realizacją Projektu, 6. kontrolę systemu księgowania wydatków, sposób archiwizowania danych finansowo – księgowych, 7. weryfikację, czy majątek wytworzony lub zakupiony w celu realizacji Projektu jest wykorzystywany zgodnie z celami Projektu, 8. zapewnienie przez Beneficjenta odpowiedniego nadzoru nad prowadzonymi pracami budowlanymi, 9. kontrolę realizacji Projektu pod kątem zgodności projektu z politykami horyzontalnymi (w tym w szczególności kwestię dot. ochrony środowiska),

		10. sprawdzenie działań informacyjnych i promocyjnych realizowanych przez Beneficjenta, 11. zachowanie przez Beneficjenta zasad dotyczących archiwizacji dokumentów, 12. wyniki wcześniejszych audytów i kontroli Projektu oraz realizacja zaleceń pokontrolnych (z wyłączeniem kontroli przeprowadzonych przez CUPT), 13. weryfikację procedur Beneficjenta, w tym procedur kontroli wewnętrznej, w zakresie zapobiegania wystąpieniu korupcji i nadużyć finansowych zgodnie z rozdz. 5 Wytycznych w zakresie kontroli dla POliŚ 2014 – 2020 (uwzględniając ustalenia wcześniejszych kontroli w tym zakresie).
16	Metodyka kontroli	<u>a)Wybór dokumentów finansowych do kontroli</u> W ramach projektu Beneficjent przedłożył do CUPT 35 wniosków o płatność tj. POIS.06.01.00-00-0034/16-001 do POIS.06.01.00-00-0034/16-035 (w tym 1 sprawozdawczy), obejmujących łącznie 344 dokumenty finansowo-księgowe), potwierdzające poniesione wydatki kwalifikowalne. Wielkość próby dla populacji dokumentów w przedziale $x \geq 250$ wynosi 10% (nie mniej niż 50 dokumentów). Wszystkie elementy populacji zostały ponumerowane od 1 do 344. Kontrolą objęta została próba dokumentów księgowych w ilości 22, dokumentujących wydatki kwalifikowalne tj. 1, 2, 11, 12, 21, 22, 31, 32, 41, 42, 51, 52, 61, 62, 71, 72, 81, 82, 91, 92, 101, 102, 111, 112, 121, 122, 132, 142, 152, 162, 172, 182, 192, 202, 212, 222, 232, 242, 252, 262, 272, 282, 292, 302, 312, 322, 332, 342. Do próby dokonano celowego doboru pozycji nr 123 działania informacyjno promocyjne kategoria wydatku) i pozycji 279 dokument o najwyższej wartości wydatku kwalifikowalnego. Kontrola dokumentów objęta potwierdzenie zgodności dokumentacji dotyczącej wydatków z rzeczywistą oryginalną dokumentacją u Beneficjenta, sprawdzenie opisu oryginałów dokumentów (w celu ustalenia, czy wydatki nie zostały uznane za kwalifikowalne w ramach różnych instrumentów wspólnotowych) oraz sposób ujęcia w księgach rachunkowych. <u>Dokumenty poddane kontroli z rzeczowej realizacji Projektu pkt. 2, 4, 7, 8, 11, 13, 15 z załącznika nr 3 do podpisanego w dniu 13.06.2023 r. Aneksu nr 4 do UoD.</u> <u>b) Wybór dokumentów do kontroli w obszarze procedur zawierania umów</u> Zakres kontroli nie obejmował weryfikacji umów. <u>c)Wybór dokumentów do kontroli w pozostałych obszarach</u> Zakres kontroli dokumentów w pozostałych obszarach został wybrany na podstawie profesjonalnego osądu ZK i doświadczeń zdobytych podczas prowadzonych kontroli w ramach POliŚ w oparciu o przypisane zakresy kontroli.

Wykaz skrótów:

CUPT	Centrum Unijnych Projektów Transportowych.
Beneficjent / Zamawiający	Kraków – Miasto na prawach powiatu
Projekt	Modernizacja torowisk tramwajowych wraz z infrastrukturą towarzyszącą
ZDMK	Zarząd Dróg Miasta Krakowa
ZIKiT	Zarządu Infrastruktury Komunalnej i Transportu
JRP	Jednostka Realizująca Projekt
POIiŚ	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014-2020.
UoD	Umowa o dofinansowanie.
WoD	Wniosek o dofinansowanie.
WoP	Wniosek o płatność.
ZK	Zespół Kontrolujący.
OT	Dokument przyjęcia środka trwałego

IV. Wynik kontroli**1. Zarządzanie Projektem i procedury obowiązujące w trakcie realizacji Projektu****1.1. Procedury beneficjenta – ogólne**

1. Beneficjentem kontrolowanego Projektu jest Gmina Miejska Kraków, jednostka samorządu terytorialnego, posiadająca osobowość prawną.
W imieniu Beneficjenta Projekt realizuje Zarząd Dróg Miasta Krakowa (nazwa od 1.11.2018 r. po reorganizacji Zarządu Infrastruktury Komunalnej i Transportu), samodzielna jednostka organizacyjna Gminy Miejskiej Kraków, nie posiadająca osobowości prawnej, działająca jako wyodrębniona jednostka budżetowa. Zakres działania, organizację i zasady funkcjonowania ZDMK określa statut przyjęty Uchwałą nr CVIII/2809/18 Rady Miasta Krakowa z dnia 29.08.2018 r. (z późn. zm.). Najważniejsze zadania jakie wykonuje ZDMK to m.in. pełni funkcję zarządcy dróg krajowych (z wyjątkiem autostrad i dróg ekspresowych), wojewódzkich, powiatowych, gminnych, wynikających z ustawy o drogach publicznych oraz dróg wewnętrznych, położonych na terenach posiadających uregulowany stan prawny, stanowiących własność i pozostających we władaniu Gminy Miejskiej Kraków lub Skarbu Państwa.
2. W obecnie obowiązującym Regulaminie organizacyjnym stanowiącym załącznik do Zarządzenia nr 48/2023 Dyrektora Zarządu Dróg Miasta Krakowa z dnia 05.04.2023 r. (z późn. zm.) określne zostały zasady dotyczące podziału zadań, zarządzania, nadzoru, koordynacji wewnętrznej i odpowiedzialności, podległości służbowej.
Struktura organizacyjna wraz z wyszczególnieniem podległości służbowej i przynależności m.in. do działów, wydziałów została zawarta w Schemacie Organizacyjnym stanowiącym załącznik do ww. Zarządzenia.
3. Na potrzeby realizacji Projektu pn. „Modernizacja torowisk tramwajowych wraz z infrastrukturą towarzyszącą” została powołana Jednostka Realizująca Projekt (JRP). Powołanie JRP, jej struktura organizacyjna, zadania zostały uregulowane poprzez wprowadzenie:
 - Zarządzenia nr 22/2016 Dyrektora ZIKiT (obecnie ZDMK) w Krakowie z dnia 29.03.2016 r. (z późn. zm.) w sprawie powołania Jednostki Realizującej Projekt (JRP). Zarządzeniem wskazywane były osoby do świadczenia pracy w ramach JRP z przypisaniem stanowiska. W załączniku do ww. Zarządzenia określona została struktura organizacyjna wraz z wskazaniem podległości służbowej i podziału zadań w związku z realizacją Projektu,

- Zarządzenia nr 101/2017 Dyrektora ZIKiT (obecnie ZDMK) w Krakowie z dnia 2.10.2017 r. (z późn. zm.) w sprawie wprowadzenia procedury realizacji zadań inwestycyjnych w ramach projektu (...).

Wprowadzona procedura określa szczegółowe zasady prowadzenia Inwestycji oraz wzory dokumentów, które winny być stosowane w trakcie realizacji Inwestycji.

Ponadto Zasady ewidencjonowania czasu pracy oraz rozliczania kosztu pracy wykonanej przez JRP ZIKiT współfinansowane z Programów i Funduszy Unii Europejskiej i innych pozaunijnych źródeł finansowania zostały określone w Zarządzeniu nr 15/2010 Dyrektora ZIKiT (z późn. zm.).

4. Ze względu na przedstawione do refundacji wydatki osobowe analizie podlegały również zapisy/uregulowania zawarte w:

- Regulaminie Wynagradzania pracowników ZDMK wraz z załącznikami, obecnie obowiązującym jest Regulamin wprowadzony Zarządzeniem 47/2023 Dyrektora ZDMK z dnia 28.03.2023 r. (z późn.zm),
- Regulaminie Pracy ZDMK będący załącznikiem do aktualnie obowiązującego Zarządzenia nr 99/2023 Dyrektora ZDMK z dnia 21.06.2023 r.,
- Zasady wynagradzania kierujących miejskimi jednostkami organizacyjnymi oraz określenia maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia kierujących miejskimi jednostkami organizacyjnymi i ich zastępców, wprowadzone obecnie obowiązującym Zarządzeniem nr 2835/2018 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 23.10.2018 r. (z późn. zm.)

1.2. Procedury kontroli wewnętrznej

1. ZDMK w celu zapobiegania i wykrywania nadużyć finansowych stosuje uregulowania zawarte w:
 - Zarządzeniu nr 19/2018 Dyrektora Zarządu Infrastruktury Komunalnej i Transportu w Krakowie z dnia 19.01.2018 r. w sprawie wprowadzenia „Polityki antykorupcyjnej” (...),
 - Poradniku wraz z załącznikami w zakresie przeciwdziałania nadużyciom finansowym w szczególności w ramach projektów realizowanych z Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 (stanowiący załącznik do ww. Zarządzenia) ,
 - Broszurze Centralnego Biura Antykorupcyjnego pn. „Wskazówki antykorupcyjne dla urzędników” (stanowiąca załącznik do ww. Zarządzenia) ,
 - Broszurze Centralnego Biura Antykorupcyjnego pn. „Rekomendacje postępowania antykorupcyjnych przy udzielaniu Zamówień Publicznych” (stanowiąca załącznik do ww. Zarządzenia).
2. Na stronie internetowej ZDMK <http://www.budujemy.krakow.pl/modernizacja-torowisk-tramwajowych-wraz-z-infrastruktura-towarzyszaca/> zamieszczona została informacja o funkcjonowaniu mechanizmu (uruchomionego przez IZ POLiŚ) umożliwiającego sygnalizowanie potencjalnych nieprawidłowości lub nadużyć finansowych, wskazany został adres e-mail poprzez który można zgłaszać nieprawidłowości i formularz znajdujący się na stronie internetowej: www.pois.gov.pl/nieprawidlowosci.
3. ZK w trakcie czynności kontrolnych został poinformowany, że pracownicy zaangażowani w realizację Projektu nie byli objęci szkoleniami w zakresie wykrywania nadużyć finansowych. Zgodnie z zasadami przyjętymi w ZDMK każdy pracownik jest zobowiązany do znajomości wewnętrznych aktów normatywnych jednostki. Ponadto kwestie nadużyć finansowych są

przedmiotem szkoleń w zakresie służby przygotowawczej, jako element Polityki antykorupcyjnej ZDMK.

4. W trakcie procesu kontrolnego ZK został poinformowany przez Beneficjenta, że nie stwierdzono przypadków nadużyć finansowych odnoszących się do kontrolowanego projektu/wydatków kwalifikowalnych bądź powziętych podejrzeń o potencjalnym nadużyciu finansowym.

2. Rzeczowa realizacja Projektu

2.1. Opis projektu

Realizacja projektu będzie miała wpływ na poprawę płynności ruchu, bezpieczeństwo wszystkich użytkowników ruchu oraz ograniczy negatywny wpływ transportu na środowisko naturalne.

Projekt swoim zakresem obejmuje:

1. Przebudowę torowiska tramwajowego w ul. Basztowej w Krakowie wraz z infrastrukturą towarzyszącą
2. Modernizację podstacji trakcyjnej „Tenczyńska”
3. Przebudowę układu torowego w węźle rozjazdów Ronda Kocmyrzowskiego w Krakowie wraz z infrastrukturą towarzyszącą
4. Modernizację podstacji trakcyjnej „Bieńczyce”
5. Przebudowa torowiska tramwajowego w ciągu ul. Krakowskiej w Krakowie wraz z infrastrukturą towarzyszącą
6. Przebudowa torowiska tramwajowego w al. Solidarności w Krakowie wraz z infrastrukturą towarzyszącą – Opracowanie koncepcji przebudowy torowiska tramwajowego w al. Solidarności oraz torowiska w ul. Ujastek wraz z uzyskaniem decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach oraz opracowaniem PFU
7. Przebudowa torowiska tram. w ul. Starowiślniej w Krakowie wraz z infrastrukturą towarzyszącą – Opracowanie koncepcji przebudowy torowiska tramwajowego w ul. Starowiślniej wraz z uzyskaniem decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach oraz opracowaniem PFU
8. Przebudowa torowiska tram. w ciągu ulic Królewska, Podchorążych, Bronowicka w Krakowie wraz z infrastrukturą towarzyszącą
9. Przebudowa torowiska tramwajowego w ul. Zwierzynieckiej - Kościuszki w Krakowie wraz z infrastrukturą towarzyszącą

2.2. Wskaźniki realizacji Projektu

W ramach realizacji Projektu do osiągnięcia przewidziano następujące wskaźniki:

L.p.	Nazwa wskaźnika wskazana w WoD	Jednostka miary wskaźnika	Przewidywana wartość docelowa wskaźnika	Osiągnięta wartość wskaźnika (potwierdzona podczas kontroli na miejscu realizacji projektu)	Stopień realizacji wskaźnika (%)
I. Wskaźniki produktu					
I. 1. Wskaźniki produktu istotne dla celów interwencji					
1.	Całkowita długość nowych lub zmodernizowanych linii tramwajowych i linii metra (CI)	km	6,89	2,91	42,24%

2.	Liczba zainstalowanych inteligentnych systemów transportowych	szt.	1	0	0%
II. Wskaźniki rezultatu bezpośredniego					
III. 2. Wskaźniki rezultatu bezpośredniego informacyjne					
7	Liczba przewozów komunikacją miejską na przebudowanych i nowych liniach komunikacji miejskiej	szt./rok	47 340	-	-

1. Wskaźniki produktu istotne dla celów interwencji:

Beneficjent przekazał Oświadczenie w którym oświadcza, iż w ramach umów wybranych do kontroli osiągnięto wskaźniki produktu zgodnie z poniższym zestawieniem:

- w ramach Umowy nr 683/ZIKiT/2017 – ul. Basztowa – 1,012 km podwójnego toru
- w ramach Umowy nr 1441/ZIKiT/2016 – Rondo Kocmyrzowskie – 0,466 km podwójnego toru
- w ramach Umowy nr 136/ZDMK/2019 – ul. Krakowska – 1,430 km podwójnego toru

Podczas czynności kontrolnych Beneficjent przedstawił szczegółowe wyliczenia, dokonane w oparciu o tabele rozliczeniowe i rzeczywiste pomiary geodezyjne.

Ponadto podczas czynności kontrolnych Beneficjent okazał dokumenty dotyczące zakończenia robót budowlanych:

a) protokoły odbioru końcowego robót:

- dla Umowy nr 683/ZIKiT/2017 z dnia 17.01.2018 r.
- dla Umowy nr 1441/ZIKiT/2016 – odstąpienie od Umowy, roboty odebrane protokołem z oceny stopnia zaawansowania robót oraz odbioru części przedmiotu umowy. Zamawiający dokonał odbioru wykonanej przez Wykonawcę części Przedmiotu umowy.
- dla Umowy nr 136/ZDMK/2019: z dnia 15.02.2021 r. oraz protokół z przeglądu usunięcia wad technicznych z dnia 14.04.2021 r.

b) zgłoszenia do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Krakowie zakończenia budowy obiektu budowlanego

- dla Umowy nr 683/ZIKiT/2017 z dnia 23.01.2018 r.
- dla Umowy nr 136/ZDMK/2019 z dnia 01.02.2021 r. wraz z decyzją z dnia 15.02.2021 r. umarzającą w całości jako bezprzedmiotowe postępowanie administracyjne dotyczące zgłoszenia zakończenia robót (brak wymogu złożenia zgłoszenia o zakończeniu robót budowlanych)

dla Umowy nr 1441/ZIKiT/2016 nie ma obowiązku uzyskania pozwolenia na użytkowanie, ani zawiadamiania o zakończeniu robót budowlanych. Rozpoczęcie użytkowania obiektu budowlanego poddanego przebudowie, remontowi lub zmianie sposobu użytkowania nie jest uzależnione od uzyskania decyzji o pozwoleniu na użytkowanie, ani dokonania zawiadomienia o ich zakończeniu.

2. Wskaźniki rezultatu bezpośredniego informacyjne:

W załączniku nr 6 do aneksu nr POIS.06.01.00-00-0034/16-05, wskazano rok osiągnięcia wartości docelowej wskaźnika – 2025.

2.3. Realizacja umów zawartych w ramach projektu

I. Umowy na wykonanie dokumentacji projektowej

Umowa na wykonanie dokumentacji projektowej nr 594/ZIKiT/2015 z dnia 18.06.2015 r.	
Przedmiot umowy	Opracowanie dokumentacji projektowej wraz z uzyskaniem decyzji o pozwoleniu na budowę, na realizację przedsięwzięcia pn.: Przebudowa ul. Basztovej w Krakowie wraz z przebudową torowiska tramwajowego, sieci trakcyjnej, odwodnienia, oświetlenia i przebudową kolidującej infrastruktury technicznej
Wykonawca	AGR Projektowanie Sp. z o.o. 31-410 Kraków Ul. Czereśniowa 4a
Wynagrodzenie	153 000,00 PLN brutto
Zmiany umowy	Aneks nr 1 z dnia 03.11.2015 r. w zakresie zmiany Projektanta Aneks nr 2 z dnia 01.02.2016 r. w zakresie zmiany terminu realizacji umowy Aneks nr 3 z dnia 23.12.2016 r. w zakresie zmiany oznaczenia i danych Zamawiającego
Termin realizacji przedmiotu umowy	31.01.2016 r. Zgodnie z Aneksem nr 2 – 31.03.2016 r.
Zabezpieczenie Należytego Wykonania Umowy i usunięcia wad i usterek	Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5% maksymalnego wynagrodzenia umownego, tj. w kwocie 7 650,00 PLN w formie gotówki.
Rękojmia i gwarancja	36 miesięcy gwarancji jakości na przedmiot umowy, licząc od dnia następnego po podpisaniu protokołu zdawczo – odbiorczego

1. W dniu 01.03.2017 r. została wydana Decyzja nr 200/6740.1/2017 zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę.
2. W dniu 29.06.2017 r. spisany został protokół końcowy, zgodnie z którym dokumentacja została przekazana po terminie umownym w dniu 28.04.2017 r. W protokole opisano problemy, które zaistniały w trakcie opracowania projektu mające najistotniejsze znaczenie dla ostatecznego terminu zakończenia niniejszej umowy na prace projektowe.
3. W dniu 30.06.2017 r. został spisany protokół zdawczo – odbiorczy dokumentacji. Dokumentacja nie została wykonana w terminie, opóźnienie dla umowy wyniosło 393 dni. Komisja zakwalifikowała opóźnienie 386 w przekazaniu dokumentacji jako nie zawinione z winy Wykonawcy. Kara umowna wyniosła: $7 \text{ dni} \times 0,1\% \times 153\,000,00 = 1\,071,00 \text{ PLN}$ Do wypłaty zakwalifikowano kwotę w wysokości 151 929,00 PLN.
4. Została wystawiona Nota Księgowa na kwotę 1 071,00 PLN w związku ze zwłoką w przekazaniu przedmiotu umowy.
5. Umowa została zakończona.

Umowa na wykonanie dokumentacji projektowej nr 1106/ZIKiT/2017 z dnia 01.09.2017 r.	
Przedmiot umowy	Opracowanie dokumentacji projektowej dla podstacji trakcyjnej "Tenczyńska" w Krakowie
Wykonawca	PROGREG Sp. z o.o. 30-414 Kraków Ul. Dekarzy 7C
Wynagrodzenie	215 250,00 PLN brutto
Zmiany umowy	Aneks nr 1/2018 z dnia 28.03.2018 r. w zakresie zmiany terminu realizacji umowy Aneks nr 2/2018 z dnia 26.06.2018 r. w zakresie zmiany terminu realizacji umowy
Termin realizacji przedmiotu umowy	Do dnia 30.03.2018 r. Zgodnie z Aneksem nr 2 – do dnia 17.07.2018 r.
Zabezpieczenie Należytego Wykonania Umowy i usunięcia wad i usterek	Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej. Wartość zabezpieczenia stanowi 10% wartości łącznego wynagrodzenia umownego, tj. 21 525,00 PLN.
Rękojmia i gwarancja	48 miesięczna gwarancja jakości na Przedmiot umowy, licząc od dnia następnego po dniu podpisania protokołu zdawczo – odbiorczego

1. W dniu 31.08.2018 r. został spisany protokół odbioru końcowego. Komisja stwierdziła, że w ramach realizacji przedmiotu umowy wykonane zostały opracowania i uzyskane zostały warunki i uzgodnienia. Wykonawca dostarczył dokumentację w dniu 03.07.2018 r., którą uzupełnił w dniach 16 i 17.07.2018 r. Wykonawca uzyskał w terminie umownym wszystkie niezbędne do realizacji uzgodnienia jak również decyzję pozwolenia na budowę nr 686/6740.2/2018 z dnia 19.06.2018 r., która uzyskała ostateczność dnia 10.07.2018 r. W dniu 10.08.2018 r. Wykonawca dostarczył brakujące materiały, będące w jego posiadaniu. W dniu 16.08.2018 r. Wykonawca przekazał opinie Rady Dzielnic. Komisja uznała, iż przekazanie ww. opinii po terminie umownym nie wynika z winy Wykonawcy i należy je uznać za opóźnienie.
2. W dniu 03.09.2018 r. spisany został protokół zdawczo – odbiorczy końcowy. Zgodnie z protokołem, dokumentacja nie została wykonana w terminie, opóźnienie wyniosło 30 dni (zgodnie z zapisami powyższego punktu – nie wynika z winy Wykonawcy).
3. Umowa została zakończona

II. Umowy na roboty budowlane

Umowa na roboty budowlane nr 1312/ZDMK/2018 z dnia 03.12.2018 r.	
Przedmiot umowy	Przebudowa podstacji trakcyjnej "Tenczyńska" w Krakowie
Wykonawca	ZUE S.A., 30-048 Kraków, ul. Kazimierza Czapieńskiego 3
Wynagrodzenie	Wynagrodzenie ryczałtowe 5 693 377,26 PLN brutto

Umowa na roboty budowlane nr 1312/ZDMK/2018 z dnia 03.12.2018 r.	
Zmiany umowy	Aneks nr 1/2019 z dnia 13.08.2019 r. w zakresie zmiany płatności wysokości limitów finansowych na poszczególne lata.
Termin realizacji przedmiotu umowy	Przekazanie terenu budowy nastąpi w terminie 7 dni od dnia zawarcia umowy Rozpoczęcie realizacji robót nastąpi nie później niż 7 dni od dnia przekazania Wykonawcy terenu budowy Zakończenie robót budowlanych nastąpi w przeciągu 10 miesięcy od daty podpisania umowy
Zabezpieczenie Należytego Wykonania Umowy i usunięcia wad i usterek	Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej. Wartość zabezpieczenia stanowi 5% wartości łącznego wynagrodzenia umownego, tj. 284 668,86 PLN. Gwarancja ważna jest do dnia 02.11.2019 r. tytułem zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz do dnia 03.12.2023 r. tytułem zabezpieczenia należytego wykonania zobowiązań o okresie gwarancji i rękojmi
Rękojmia i gwarancja jakości	Wykonawca ponosi odpowiedzialność z tytułu rękojmi za wady fizyczne w okresie 5 lat licząc od dnia następnego po dniu podpisania protokołu odbioru końcowego. Wykonawca udziela gwarancji jakości na przedmiot umowy na okres 60 miesięcy licząc od dnia następnego po dniu podpisania protokołu odbioru końcowego.

1. Roboty budowlane realizowane były na podstawie decyzji Prezydenta Miasta Krakowa nr 686/6740.2/2018 z dnia 19.06.2018 r. zatwierdzającej projekt budowlany i udzielającej pozwolenia na wykonanie robót budowlanych.
2. W dniu 10.12.2018 r. został spisany Protokół przekazania terenu budowy. Beneficjent przekazał Wykonawcy dokumentację projektową oraz dziennik budowy nr 1565/2018 wydany dnia 27.08.2018 r. Ustalono termin rozpoczęcia robót na dzień 17.12.2018 r.
3. W dniu 14.12.2018 r. do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Krakowie wpłynęło Zawiadomienie o zamierzonym terminie rozpoczęcia robót budowlanych. Zgodnie z zawiadomieniem roboty budowlane zaplanowano rozpocząć z dniem 19.12.2018 r.
4. Zgodnie z wpisem kierownika budowy do dziennika budowy nr 580/2019 wydanego dnia 08.07.2019 r. wszystkie prace na terenie podstacji trakcyjnej zakończono 03.10.2019 r.
5. Nadzór nad realizacją umowy pełniła Jednostka Realizująca Projekt oraz Kierownik Działu Inwestycji poprzez Inspektorów Nadzoru wchodzących w skład Działu Realizacji Inwestycji.
6. W dniu 14.10.2019 r. został spisany Protokół odbioru końcowego. Terminowość wykonania przedmiotu umowy oraz zakres pracy wykonany zgodnie z warunkami umowy, jakość wykonanych robót oceniona została jako dobra. Roboty zostały odebrane w całości, przekazano do bieżącego utrzymania z dniem 14.10.2019 r.
7. W dniu 05.02.2020 r. Beneficjent zgłosił do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Krakowie, zakończenie budowy obiektu budowlanego.

Umowa na roboty budowlane nr 1217/ZIKiT/2016 z dnia 19.10.2016 r.	
Przedmiot umowy	Modernizacja podstacji trakcyjnej „Bieńczyce” w Krakowie
Wykonawca	Trakcja PRKIL S.A. 00-120 Warszawa, ul. Złota 59 lok. XVIII p.

Umowa na roboty budowlane nr 1217/ZIKiT/2016 z dnia 19.10.2016 r.	
Wynagrodzenie	3 960 448,05 PLN brutto rozliczone na podstawie ilości wykonanych i odebranych robót, na podstawie kosztorysu powykonawczego
Zmiany umowy	Aneks nr 1/2017 z dnia 02.05.2017 r. w zakresie zmiany terminu wykonania umowy
Termin realizacji przedmiotu umowy	Zgodnie z Aneksem nr 1 Przekazanie terenu budowy nastąpi w terminie 7 dni od dnia zawarcia umowy Rozpoczęcie realizacji robót nastąpi nie później niż 7 dni od dnia przekazania Wykonawcy terenu budowy Zakończenie robót budowlanych nastąpi w terminie do dnia 16.06.2017 r.
Zabezpieczenie Należytego Wykonania Umowy i usunięcia wad i usterek	Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej. Wartość zabezpieczenia stanowi 10% wartości łącznego wynagrodzenia umownego, tj. 396 044,81 PLN Zgodnie z Aneksem nr 1 Gwarancja ważna jest do dnia 15.07.2017 r. tytułem zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz do dnia 31.07.2023 r. zabezpieczenia usunięcia wad i usterek
Rękojmia i gwarancja jakości	Wykonawca ponosi odpowiedzialność z tytułu rękojmi za wady fizyczne w okresie 5 lat licząc od dnia następnego po dniu podpisania protokołu odbioru końcowego. Wykonawca udziela gwarancji jakości na przedmiot umowy na okres 72 miesięcy licząc od dnia następnego po dniu podpisania protokołu odbioru końcowego.

1. Roboty budowlane realizowane były na podstawie decyzji Prezydenta Miasta Krakowa nr 1306/2016 z dnia 10.06.2016 r. zatwierdzającej projekt budowlany i udzielającej pozwolenia na roboty budowlane.
2. Dla inwestycji prowadzony był Dziennik Budowy nr 796/2016 wydany dnia 11.07.2016 r. oraz nr 295/2017 wydanym w dniu 21.03.2017 r. Zgodnie z pierwszym wpisem do dziennika, teren budowy został przekazany w dniu 26.10.2016 r. Zgodnie z ostatnim wpisem zakończenie robót nastąpiło w dniu 16.06.2016 r. (winno być 2017 r. – jest to oczywista omyłka pisarska, co potwierdził Beneficjent w mailu z dnia 12.09.2023 r.)
3. Na podstawie wpisów do dziennika budowy ZK potwierdza, iż nad robotami sprawowany był nadzór przez inspektorów nadzoru właściwych dla poszczególnych rodzajów robót.
4. W dniu 25.10.2016 r. do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Krakowie, zostało złożone zawiadomienie z dnia 21.10.2016 r. o zamierzonym rozpoczęciu realizacji inwestycji. Zgodnie z zawiadomieniem, planowane rozpoczęcie robót budowlanych określono na dzień 26.10.2016 r.
5. W dniu 10.07.2017 r. został spisany Protokół odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji. Prace zostały ukończone zgodnie z terminem umowy tj. do 16.06.2017 r.
6. W dniu 20.07.2017 r. Beneficjent zgłosił do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Krakowie, zakończenie budowy obiektu budowlanego.

Umowa na roboty budowlane nr 136/ZDMK/2019 z dnia 07.02.2019 r.	
Przedmiot umowy	Przebudowa torowiska tramwajowego w ciągu ul. Krakowskiej na odcinku od ul. Rollego do ul. Dietla wraz z przebudową istniejącego układu drogowego, chodników, ścieżek, towarzyszącej infrastruktury technicznej, węzła rozjazdów

Umowa na roboty budowlane nr 136/ZDMK/2019 z dnia 07.02.2019 r.	
	Krakowska – Dietla – Stradomska wraz z przebudową ul. Dietla na odcinku od ul. Bożego Ciała do ul. Augustyńskiej oraz przebudową istniejącego mostu Piłsudskiego przez rzekę Wisłę
Wykonawca	Konsorcjum firm: Trakcja PRKIL S.A. 00-120 Warszawa, ul. Złota 59 lok. XVIII p. COMSA S.A.U. 08014 Barcelona, Hiszpania, ul. Calle Viriato 47
Wynagrodzenie	wynagrodzenie ryczałtowe 94 208 431,20 PLN brutto w tym: 94 080 373,30 PLN brutto za wykonanie robót budowlanych 128 057,90 PLN brutto za przeprowadzenie kampanii informacyjno – promocyjnej Wprowadzone Aneksami nr 1: wynagrodzenia za dodatkowe badania archeologiczne – 131 118,00 PLN brutto Zgodnie z Aneksami nr 4: 94 389 368,36 PLN brutto
Zmiany umowy	Aneks nr 1/2019 z dnia 05.08.2019 r. w zakresie zmiany zakresu realizowanych robót oraz wynagrodzenia za dodatkowe badania archeologiczne Aneks nr 2/2020 z dnia 18.03.2020 r. w zakresie zmiany terminu wykonania umowy, zmiany zakresu realizowanych robót oraz wynagrodzenia Wykonawcy Aneks nr 3/2020 z dnia 14.05.2020 r. w zakresie doprecyzowania przesłanek zawarcia Aneksu nr 2 Aneks nr 4/2020 z dnia 15.07.2020 r. w zakresie zmiany terminu wykonania umowy, zmiany zakresu realizowanych robót oraz wynagrodzenia Wykonawcy
Termin realizacji przedmiotu umowy	Zgodnie z Aneksami nr 4: Uzyskanie przejezdności torowiska dla ruchu tramwajowego nastąpi w terminie 16 miesięcy i 16 dni od daty przekazania terenu budowy Zakończenie robót budowlanych nastąpi w terminie 17 miesięcy i 8 dni od dnia przekazania terenu budowy plus max 8 nowych dni
Zabezpieczenie Należytego Wykonania Umowy i usunięcia wad i usterek	Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej. Wartość zabezpieczenia stanowi 10% wartości łącznego wynagrodzenia umownego, tj. 9 420 843,12 PLN Zgodnie z Aneksami nr 8 Gwarancja ważna jest do dnia 01.05.2021 r. z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania przedmiotu umowy oraz do dnia 15.05.2026 r. w zakresie roszczeń z tytułu nie usunięcia lub nienależytego usunięcia wad lub usterek powstałych w przedmiocie umowy.
Rękojmia i gwarancja jakości	Wykonawca ponosi odpowiedzialność z tytułu rękojmi za wady fizyczne w okresie 5 lat licząc od dnia następnego po dniu podpisania protokołu odbioru końcowego. Wykonawca udziela gwarancji jakości na przedmiot umowy na okres 72 miesięcy licząc od dnia następnego po dniu podpisania protokołu odbioru końcowego.

1. Roboty budowlane realizowane były na podstawie decyzji Prezydenta Miasta Krakowa nr 1362/6740.2/2017 z dnia 06.12.2017 r. zatwierdzającej projekt budowlany i udzielającej pozwolenia na budowę.
2. W dniu 20.03.2019 r. do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Krakowie, zostało złożone zawiadomienie o zamierzonym rozpoczęciu realizacji inwestycji. Zgodnie z zawiadomieniem, planowane rozpoczęcie robót budowlanych określono na dzień 23.03.2019 r.
3. Przekazanie terenu budowy nastąpiło Protokołem spisany w dniu 22.03.2019 r. Termin rozpoczęcia robót ustalono na dzień 23.03.2019 r. Zgodnie z zapisami protokołu, nadzór nad realizacją umowy pełniła Jednostka Realizująca Projekt oraz Kierownik Działu Realizacji inwestycji poprzez Inspektorów Nadzoru wchodzących w skład Działu Realizacji Inwestycji.
4. Beneficjent okazał Projekt czasowej zmiany w organizacji ruchu drogowego na czas robót.
5. Dla inwestycji prowadzone były dzienniki budowy nr 48/2018 wydany w dniu 12.01.2018 r. z kontynuacją w dzienniku nr 186/2019 r. wydany w dniu 26.07.2019 r. oraz dziennik budowy dla branży mostowej nr 112/2019 r. wydany w dniu 09.05.2019 r. Ostatnie wpisy do dzienników: Kierownika budowy z dnia 02.09.2020 r. o zgłoszeniu zakończenia robót oraz Kierownika robót z dnia 12.08.2020 r. o zakończeniu robót mostowych.
6. Zgodnie z informacją uzyskaną od Beneficjenta, nad realizacją inwestycji ZDMK sprawował nadzór własny oraz na podstawie zlecenia nadzór branży mostowej sprawował zewnętrzny inspektor nadzoru.
7. W dniu 01.02.2021 r. Beneficjent złożył do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Krakowie, zgłoszenie zakończenia budowy obiektu budowlanego z dnia 20.01.2021 r.
8. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w dniu 15.02.2021 r. wydał decyzję nr 171/2021 umarzającą w całości jako bezprzedmiotowe postępowanie administracyjne dotyczące zgłoszenia zakończenia robót. PINB w Krakowie wyjaśnia, iż wykonanie robót budowlanych określonych we wniosku, wymagało uzyskania decyzji o pozwoleniu na budowę, jednak ustawa Prawo budowlane nie nakłada obowiązku złożenia zgłoszenia o zakończeniu robót budowlanych związanych z przebudową istniejącego torowiska, istniejących układów drogowych, chodników, ścieżek, towarzyszącej infrastruktury technicznej, węzła rozjazdów, przebudową ulicy i istniejącego mostu.
9. Protokół z końcowego odbioru robót budowlanych sporządzono dnia 15.02.2021 r. Roboty budowlane wykonywane były w czasie od 22.03.2019 r. do 02.09.2020 r. w oparciu o wpis kierownika budowy do dziennika budowy nr 186/2019. Roboty budowlane zostały wykonane zgodnie z umową, zatwierdzonym projektem budowlanym i przedstawioną dokumentacją. Odbiór końcowy poprzedzono odbiorem technicznym, podczas którego stwierdzono wady, które Wykonawca miał usunąć w terminie do 31.12.2020 r. Podczas odbioru końcowego komisja stwierdziła, że inwestycja posiada wady, które można usunąć oraz wady trwałe, nie dające się usunąć: branża torowa – płyty wylewane „na mokro” w torowisku. Wykonawca zgłosił zakończenie robót budowlanych pismem z dnia 02.09.2020 r. W dniu 08.02.2021 r. Wykonawca przekazał uzupełnioną dokumentację powykonawczą – zgodnie z zapisami protokołu, dokumentacja niekompletna. Komisja nie mogła przystąpić do odbioru końcowego w umownym terminie z powodu nieprzedłożenia przez Wykonawcę dokumentów do odbioru końcowego oraz nie usunięcia stwierdzonych w protokołach technicznych usterek/niedoróbek. Komisja stwierdziła, że część robót budowlanych branży torowej, drogowej, mostowej posiada wady techniczne, które pomimo wezwania do usunięcia, nie zostały wykonane. Wykonawca dokona usunięcia usterek w terminie do dnia 01.03.2021 r.

10. W dniu 14.04.2021 r. dokonano przeglądu usunięcia wad technicznych, z którego sporządzony został protokół. W Wykonawca nie naprawił usterek wskazanych w branży torowej. Wykonawca przekazał odrębne zdanie do treści protokołu, wskazując iż Protokół „Usunięcia wad technicznych” stanowi protokół sporządzany w trakcie przeglądu po usunięciu wad ujawnionych w okresie rękojmi lub gwarancji i nie wpływa w żaden sposób na fakt dokonania w dniu 15.02.2021 r. odbioru końcowego, a w szczególności na termin zakończenia robót i rozpoczęcia okresu rękojmi i gwarancji jakości.
11. Zgodnie z informacją przekazaną przez Beneficjenta, ostatni przegląd gwarancyjny miał miejsce dnia 06.09.2023 r. W trakcie przeglądu dokonano sprawdzenia czy Wykonawca: TRAKCJA usunął usterki zgłoszone podczas poprzednich przeglądów gwarancyjnych. Zgodnie z ustaleniami z przeglądu, Wykonawca usunął tylko część usterek, ponadto stwierdzono istnienie nowych usterek wymagających naprawy. Usterki zostały zebrano w jeden wykaz: „Wykaz usterek do usunięcia w ramach gwarancji i rękojmi - stan na dzień 06.09.2023 r”. – który stanowi załącznik nr 1 do protokołu z przeglądu gwarancyjnego. Termin usunięcia wad i usterek wskazanych w załączniku nr 1 wyznaczono:
 - do dnia 15.10.2023r. – w zakresie oznakowania poziomego (pkt. 3. Wykazu)
 - do dnia 31.10.2023r. – w zakresie branży oświetleniowej (pkt. 2. Wykazu)
 - do dnia 15.12.2023r. – w zakresie branży drogowo – torowej (pkt. 1. Wykazu)
12. W dniu 22.04.2021 r. sporządzony został protokół w sprawie naliczenia kar za opóźnienie w realizacji kontraktu. Komisja stwierdza, iż Wykonawca nie przekazał żadnych wyjaśnień odnośnie przeszkód tj. zwłoki w terminie realizacji kontraktu. Zasadny okres naliczenia kar za opóźnienie w realizacji zakończenia kontraktu ustalono okres od 01.10.2020 r. do 08.02.2021 r. tj. 130 dni
13. Niekwalifikowany zakres rzeczowy dla tej umowy to kampania informacyjno-promocyjna, koszty elementów mieszczących się w zakresie inwestycji, a wykonanych w ramach innych projektów współfinansowanych ze środków UE, koszty budowy iluminacji mostu Piłsudskiego, koszty dotyczą robót objętych aneksami nr 1-4. Wartość kosztów kwalifikowalnych w ramach niniejszej umowy wynosi netto: 72 572 237,82 PLN.
14. W ramach niniejszej umowy Beneficjent realizował płatności bezpośrednio do Podwykonawców. Zostały zrealizowane płatności bezpośrednie na łączną kwotę 9 446 596,79 PLN oraz przekazy płatnicze na łączną kwotę 23 477 809,98 PLN, do następujących podwykonawców:
 - R.D.M. Śródmieście
 - Telex Media
 - Polwar S.A.
 - SIKA
 - STI
 - CHEMIX
 - MAXTOR
 - PI ARP J. Pilarz
 - Stormet Sp. z o.o.
 - VATICO
 - ZUE S.A.
 - ZUiPZ K. Ochał
 - Rosa
 - P2P

15. W ramach umowy naliczona została kara umowna w wysokości 29 670 902,89 PLN, na która składają się:

- 2 821 500,00 PLN z tytułu nieterminowej zapłaty wynagrodzenia należnego podwykonawcom lub dalszym podwykonawcom
- 2 355 210,78 PLN z tytułu kary umownej za brak zapłaty wynagrodzenia należnego podwykonawcom lub dalszym podwykonawcom
- 24 494 192,11 PLN z tytułu kary umownej za zwłokę w zakończeniu robót budowlanych – 130 dni

Łączna wysokość naliczonych kar, zgodnie z § 13 ust. 4 umowy, nie może przekraczać 30% kwoty określonej w § 8 ust.1 tj. 30% z 94 208 431,20 PLN czyli kwoty 28 262 529,36 PLN. Wobec powyższego łączna wysokość naliczonych kar została ograniczona do ww. wysokości.

Umowa na roboty budowlane nr 683/ZIKiT/2017 z dnia 01.06.2017 r.	
Przedmiot umowy	Przebudowa ul. Basztowej w Krakowie wraz z przebudową torowiska tramwajowego, sieci trakcyjnej, odwodnienia, oświetlenia i przebudową kolidującej infrastruktury technicznej oraz przebudowa torowiska tramwajowego na skrzyżowaniu ulic: Basztowa, Długa oraz ul. Westerplatte
Wykonawca	Konsorcjum firm ZUE S.A., 30-048 Kraków, ul. Kazimierza Czapieńskiego 3 TAUMER Sp. z o.o., 31-574 Kraków, ul. Ciepłownicza 23
Wynagrodzenie	27 166 997,60 PLN brutto rozliczone na podstawie ilości wykonanych i odebranych robót, na podstawie kosztorysu powykonawczego Wynagrodzenie za dodatkowe roboty budowlane wprowadzone do Umowy Aneksem nr 1 – 523 793,12 PLN brutto
Zmiany umowy	Aneks nr 1/2017 z dnia 07.12.2017 r. w zakresie dodatkowych robót budowlanych i wynagrodzenia za nie Porozumienie do Umowy z dnia 31.10.2018 r. zawarte w celu definitywnego zakończenia rozliczenia zadania
Termin realizacji przedmiotu umowy	Przekazanie terenu budowy nastąpi w terminie 7 dni od dnia zawarcia umowy Rozpoczęcie realizacji robót nastąpi nie później niż 7 dni od dnia przekazania Wykonawcy terenu budowy Zakończenie robót budowlanych nastąpi w przeciągu 6 miesięcy od dnia przekazania Wykonawcy terenu budowy
Zabezpieczenie Należytego Wykonania Umowy i usunięcia wad i usterek	Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej. Wartość zabezpieczenia stanowi 5% wartości łącznego wynagrodzenia umownego, tj. 1 358 349,88 PLN Gwarancja ważna jest do dnia 31.12.2017 r. z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy oraz do dnia 15.01.2023 r. z tytułu nie usunięcia lub niewłaściwego usunięcia wad fizycznych lub usterek.
Rękojmia i gwarancja	Wykonawca ponosi odpowiedzialność z tytułu rękojmi za wady fizyczne w okresie 5 lat licząc od dnia następnego po dniu podpisania protokołu odbioru końcowego. Wykonawca udziela gwarancji jakości na przedmiot umowy na okres 60 miesięcy licząc od dnia następnego po dniu podpisania protokołu odbioru końcowego.

1. Roboty budowlane realizowane były na podstawie decyzji Prezydenta Miasta Krakowa nr 200/6740.1/2017 z dnia 01.03.2017 r. zatwierdzającej projekt budowlany i udzielającej pozwolenia na budowę.
2. W dniu 07.06.2017 r. do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Krakowie, zostało złożone zawiadomienie z dnia 05.06.2017 r. o zamierzonym rozpoczęciu realizacji inwestycji. Zgodnie z zawiadomieniem, planowane rozpoczęcie robót budowlanych określono na dzień 17.06.2017 r.
3. Przekazanie terenu budowy nastąpiło protokołem spisany w dniu 07.06.2017 r. Termin rozpoczęcia robót ustalono na dzień 14.06.2017 r. Wykonawca przejął plac budowy z dniem 07.06.2017 r.
4. W dniu 12.06.2017 r. Dyrektor Zarządu Infrastruktury Komunalnej i Transportu w Krakowie zatwierdził projekty czasowej organizacji ruchu drogowego na czas modernizacji ciągu ul. Basztowej w Krakowie wraz z remontem torowiska tramwajowego.
5. Podczas kontroli Beneficjent okazał przykładowe dokumenty znajdujące się w operacie kolaudacyjnym w zakresie zatwierdzeń materiałów i badań.
6. Dla inwestycji prowadzony był Dziennik budowy nr 527/2017 r. wydany dnia 12.05.2017 r. Pierwszy wpis do dziennika jest z dnia 17.06.2017 r. Kolejne tomy dzienników budowy: nr 1063/2017 r. z dnia 07.09.2017 oraz nr 2017/2017 z dnia 06.11.2017 r. Wpisami z dnia 18.12.2017 r. branżowi inspektorzy nadzoru potwierdzili zakończenie prac w zakresie robót dla poszczególnych branży. Ostatni wpis do dziennik budowy jest z dnia 20.12.2017 r.
7. Nadzór na realizacją inwestycji sprawowany był siłami własnymi ZDMK, Zespół Realizacji Inwestycji wraz z zespołem branżowych inspektorów nadzoru inwestorskiego.
8. W dniu 17.01.2018 r. został spisany protokół odbioru końcowego. Jakość wykonania robót została oceniona jako dobra, zakres prac wykonany zgodnie z umową i obmiarem. Komisja uznała elementy robót za odebrane i wykonane oraz przekazane do utrzymania eksploatowanej infrastruktury zmodernizowanej w ramach zadania.
9. W dniu 23.01.2018 r. Beneficjent zgłosił do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Krakowie, zakończenie budowy obiektu budowlanego.
10. Umowa na roboty budowlane obejmuje przebudowę skrzyżowania z ulicą Długą, który to zakres stanowi niekwalifikowalny zakres rzeczowy umowy. Kwota wydatki kwalifikowalnych w ramach umowy netto wynosi: 16 668 528,69 PLN. W ramach kosztów niekwalifikowalnych zawarta jest również 5% - owa korekta finansowa, związana z kontrolą zamówienia publicznego dot. przedmiotowej umowy.
11. W ramach Umowy została naliczona kara umowna w wysokości 39 000,00 PLN za nieterminową zapłatę wynagrodzenia należnego Podwykonawcom Torserwis Sp. z o.o. i Górażdże Beton Sp. z o.o. w wysokości 500,00 PLN za każdy dzień opóźnienia (łącznie 78 dni). Wystawiona została Nota Księgowa.

Umowa na roboty budowlane nr 1441/ZIKiT/2016 z dnia 01.12.2016 r.	
Przedmiot umowy	Przebudowa układu torowego w węźle rozjazdów Ronda Kocmyrzowskiego w Krakowie wraz z infrastrukturą towarzyszącą
Wykonawca	TAUMER Sp. z o.o., 31-574 Kraków, ul. Ciepłownicza 23

Umowa na roboty budowlane nr 1441/ZIKiT/2016 z dnia 01.12.2016 r.	
Wynagrodzenie	7 677 118,26 PLN brutto rozliczone na podstawie ilości wykonanych i odebranych robót, na podstawie kosztorysu powykonawczego Zgodnie z Aneksem nr 3 7 849 795,83 PLN brutto
Zmiany umowy	Aneks nr 1 z dnia 20.04.2017 r. w zakresie: • dodatkowych robót budowlanych, • dokumentacji projektowej zamiennej • zmiany wynagrodzenia • zmiany kosztorysu ofertowego szczegółowego • zmiany oznaczenia i danych Zamawiającego Aneks nr 2/2017 z dnia 01.06.2017 r. w zakresie zmiany terminu realizacji umowy Aneks nr 3 z dnia 09.06.2017 r. w zakresie: • wykonania dodatkowych robót budowlanych • zmiany wynagrodzenia • zmiany płatności wysokości limitów finansowych na poszczególne lata • zmiany kosztorysu ofertowego szczegółowego
Termin realizacji przedmiotu umowy	Zgodnie z Aneksem nr 2: Przekazanie terenu budowy nastąpi w terminie 7 dni od dnia zawarcia umowy Rozpoczęcie realizacji robót nastąpi nie później niż 7 dni od dnia przekazania Wykonawcy terenu budowy Zakończenie robót budowlanych nastąpi do dnia 01.09.2017 r.
Zabezpieczenie Należytego Wykonania Umowy i usunięcia wad i usterek	Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej. Wartość zabezpieczenia stanowi 10% wartości łącznego wynagrodzenia umownego, tj. 767 711,83 PLN. Zgodnie z Aneksem nr 1, Gwarancja ważna jest do dnia 01.10.2017 r. z tytułu niewykonania bądź nienależytego wykonania robót budowlanych oraz do dnia 17.10.2022 r. z tytułu nieusuniętych wad fizycznych.
Rękojmia i gwarancja jakości	Wykonawca ponosi odpowiedzialność z tytułu rękojmi za wady fizyczne w okresie 5 lat licząc od dnia następnego po dniu podpisania protokołu odbioru końcowego. Wykonawca udziela gwarancji jakości na przedmiot umowy na okres 72 miesięcy licząc od dnia następnego po dniu podpisania protokołu odbioru końcowego.

1. Roboty budowlane realizowane były na podstawie zgłoszenia zamiaru budowy z dnia 10.06.2016 r. Przewidywany termin rozpoczęcia robót: 15.09.2016 r.
2. W dniu 08.09.2016 r. Wojewoda Małopolski wydał Zaświadczenie znak: WI-XI.7843.3.7.2016.EB o nie wniesieniu sprzeciwu w sprawie zgłoszenia zamiaru wykonania robót budowlanych.
3. Protokół przekazania terenu budowy został spisany w dniu 08.12.2016 r.
4. Projekt tymczasowej organizacji ruchu został zatwierdzony w dniu 04.01.2017 r.
5. Nadzór na realizacją inwestycji sprawowany był siłami własnymi ZDMK.
6. Beneficjent Oświadczeniem z dnia 28.11.2017 r. odstąpił od umowy. Beneficjent powołał się na postanowienia art. 143c ust. 7 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm.) oraz §12 ust. 6 pkt. 1) umowy nr 1441 /ZIKiT/2016 z dnia 1

- grudnia 2016 r. Powodem odstąpienia od umowy była konieczność wielokrotnego dokonywania bezpośredniej zapłaty podwykonawcom oraz konieczność dokonania bezpośrednich zapłat na sumę większą niż 5% wartości umowy w sprawie zamówienia publicznego na „Przebudowę układu torowego w węźle rozjazdów Ronda Kocmyrzowskiego w Krakowie wraz z infrastrukturą towarzyszącą”, a także wstrzymanie bez upoważnienia Zamawiającego od 3 października 2017 r. robót budowlanych na okres dłuższy niż 28 dni.
7. W dniu 07.12.2017 r. spisany został Protokół odbioru wykonanych robót.
 8. W dniu 27.12.2017 r. został sporządzony protokół z oceny stopnia zaawansowania robót oraz odbioru części przedmiotu umowy. Komisja Odbioru na podstawie inwentaryzacji sporządzonej przez Wykonawcę na dzień odstąpienia od umowy, tj. 28.11.2017 r. dokonała oceny stopnia zaawansowania robót. Ustalono wartość wykonanych robót na kwotę 8 078 111,91 PLN. Zamawiający dokonał odbioru wykonanej przez Wykonawcę części Przedmiotu umowy. Pozostały do wykonania zakres robót Zamawiający zamierza zlecić innym wykonawcom.
 9. Zgodnie z wyjaśnieniami przekazanymi przez Beneficjenta, Protokół ze stopnia zaawansowania robót obejmował realizację umów:
 - nr 1441/ZIKIT/2016, w tym faktury - koszty kwalifikowane w wysokości **6 458 308,75 PLN** wykazane w WoP oraz faktury- koszty niekwalifikowane w wysokości 1 302 497,29 PLN nie wykazane w WoP
 - nr 850/ZIKIT/2017 na roboty dodatkowe, faktury – koszty niekwalifikowane niewykazane w WoP, w wysokości 317 305,84 PLN
 10. Dla przedmiotowej Umowy, Beneficjent wystawił Notę Księgową na kwotę 784 979,58 PLN tytułem naliczenia kary umownej za odstąpienie od umowy, która stanowi 10% wartości umowy (zgodnie z Aneks nr 3).
 11. W ramach Umowy beneficjent dokonywał bezpośrednich płatności dla Podwykonawców na kwotę 2 417 890,11 PLN, w tym kwalifikowalne 2 167 259,99 PLN:
 - Tec Koltram Sp. z o.o.,
 - Koncesjonowana Agencja Ochrony Osób i Mienia ASTRA,
 - Przedsiębiorstwo Geodezyjne Geoprim Marcin Bienias,
 - VATICO Wacław Szczepanik,
 - Telex Media Sp. z o.o.
 - Przedsiębiorstwo Inżynieryjne Jacek Pilarz
 - ZUE S.A.
 - Usługi ziemne, wodno-kanalizacyjne
 - Zakład Utrzymania Zieleni
 - Interviatech Sp. z o.o.Beneficjent wyjaśnił, że łączna kwota zapłacona podwykonawcom w ramach umowy to 2 507 941,08 PLN i obejmuje koszty nie wykazane we WoP w wysokości 90 050,97 PLN wypłacone spółce Stormet Sp. z o.o.
 12. Pozostały zakres prac został wykonany na podstawie Umowy nr 903/ZDMK/2019 z dnia 06.09.2018 r. i odebrany Protokołem odbioru spisany w dniu 28.02.2020 r. „Awaryjne prace naprawcze – węzeł Rondo Kocmyrzowskie – prace uzupełniające”. Zgodnie z informacją otrzymaną od Beneficjenta przedmiotowa umowa nie jest objęta projektem pn. „Modernizacja torowisk tramwajowych wraz z infrastrukturą towarzyszącą”, a zakres prac wykonany na jej podstawie nie miał wpływu na wielkość wskaźnika produktu.

3. Wizyta na miejscu realizacji Projektu

W dniu 27.07.2023 r. ZK w obecności przedstawicieli Beneficjenta przeprowadził oględziny miejsca realizacji Projektu.

Przedmiotem oględzin objęto wybudowane i oddane do użytkowania trasy tramwajowe: Rondo Kocmyrzowskie, Basztowa, Królewska – Podchorążych - Bronowicka, Krakowska oraz podstacje trakcyjne: Bieńczyce i Tęczyńska. Dokonano oględzin oddanej trasy tramwajowej wraz z poszczególnymi elementami infrastruktury zrealizowanej podczas trwania Projektu POIS.06.01.00-00-0034/16.

ZK dokonał oględzin nw. elementów wybudowanej infrastruktury:

1. Rondo Kocmyrzowskie – wbudowane nowe rozjazdy na rondzie, układ torowy, zwrotnice, ustawiona tablica informacyjna.
2. Podstacja trakcyjna Bieńczyce wraz z tablicą informacyjną.
3. Basztowa – ustawiona tablica informacyjna, wybudowano nawierzchnię jezdni, chodniki, układ torowy, sieć trakcyjną, perony, perony wiedeńskie, oświetlenie, wiaty, ścieżki rowerowe, odwodnienie, urządzenia sterowania ruchem.
4. Królewska – Podchorążych - Bronowicka - ustawiona tablica informacyjna, wybudowano nawierzchnię jezdni, chodniki, układ torowy, sieć trakcyjną, perony wiedeńskie, perony (90 metrowy na Placu Inwalidów), oświetlenie, wiaty, ścieżki rowerowe, odwodnienie, sygnalizacja świetlna. Pętla tramwajowa na ul. Bronowickiej, wiata rowerowa, tablica informacyjna.
5. Podstacja trakcyjna Tęczyńska wraz z tablicą informacyjną.
6. Krakowska - wybudowano nawierzchnię jezdni, chodniki, układ torowy, węzeł rozjazdów Krakowska – Dietla - Stradomska, sieć trakcyjną, perony, perony wiedeńskie, oświetlenie, wiaty, ścieżki rowerowe wraz z przebudową ul. Dietla na odcinku od ul. Bożego Ciała do ul. Augustiańskiej. Brak tablicy informacyjnej (została zdewastowana). Wyremontowano most Piłsudskiego.

W trakcie wizji ZK wykonał dokumentację fotograficzną potwierdzającą wykonanie zakresu rzeczowego inwestycji:







W trakcie wizji ZK potwierdził umieszczenie tablic informacyjnych:





W związku ze złym stanem technicznym (nieczytelna treść) tablicy informacyjno – promocyjnej projektu, Beneficjent zlecił jej wymianę.



Podczas oględzin stwierdzono brak tablicy, w związku z jej dewastacją. Tablica została odtworzona – zdjęcie przekazane przez Beneficjenta.

4. Finansowa realizacja Projektu

1. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, ewidencji księgowej, sporządzania sprawozdań finansowych, prowadzenia ksiąg pomocniczych, opis stosowanych metod wyceny aktywów i pasywów, ustalenia wyniku finansowego, sposoby amortyzowania i umarzania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych i zakładowy plan kont, zostały uregulowane w aktualnie obowiązującym Zarządzeniu nr 220/2022 Dyrektora ZDMK z dnia 29.12.2022 r. w sprawie wprowadzenia „Zasad (polityki) rachunkowości w ZDMK wraz z zakładowym Planem Kont” :

2. W związku z realizacją Projektu „Modernizacja torowisk wraz z infrastrukturą towarzyszącą” wprowadzono rozszerzoną analitykę kont księgowych stosowanych w ZDMK. W tym celu stworzony został dokument pn. „Wykaz – konta księgowe oraz zasady prowadzenia zapisów na kontach księgowych wydzielonych na potrzeby realizacji Projektu, stosowanych w ZIKiT (obecnie ZDMK), obowiązujący od 01.01.2017 r.
3. Zasady sporządzania, kontrola i obieg dokumentów finansowo - księgowych zostały zawarte w aktualnie obowiązującym Zarządzeniu nr 213/2022 Dyrektora ZDMK z dnia 20.12.2022 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji Obiegu Dokumentów Księgowych w ZDMK”.
4. ZDMK dla identyfikacji zdarzeń gospodarczych dotyczących Projektu wprowadził rozszerzoną analitykę np.: przy ewidencji nakładów konto 080* w czwartym poziomie analityki zastosowany został podział na koszty kwalifikowalne (11) i niekwalifikowalne w projekcie (01) z numerem „74” przypisanym do Projektu (drugi poziom analityki), w trzecim poziomie 12-cyfrowy numer wewnętrzny oznacza zadanie, na ostatnim poziomie jest wydzielenie analityki w podziale na umowy z kontrahentami.
5. Ewidencja wydatków prowadzona jest według klasyfikacji budżetowej wydatków z działem, rozdziałem klasyfikacji budżetowej, paragrafem klasyfikacji budżetowej oraz ze wskazaniem czwartej cyfry klasyfikacji budżetowej („7” finansowanie ze środków zagranicznych, „9” środki własne (wydatki kwalifikowalne i niekwalifikowalne) „0”(pozaprojektowe wydatki).
6. Wydatki na realizację kontrolowanego Projektu zostały poniesione w łącznej kwocie 218 545 084,41 PLN, wg stanu na 30.06.2023 r., potwierdzenie stanowią wydruki z ewidencji księgowej kont: 130-3*, 130-8*.
Różnicę w kwocie 9 163 746,80 PLN pomiędzy otrzymanymi wydrukami z ewidencji, a zatwierdzonymi WoP 1-35, stanowią wydatki poniesione, a nie przedstawione jeszcze do refundacji.
7. Nakłady inwestycyjne poniesione na realizację Projektu zgodnie z otrzymanymi wydrukami z ewidencji księgowej wynoszą 177 789 514,22 PLN (stan na 30.06.2023 r.): Ewidencja nakładów prowadzona była na koncie 080-8*Inwestycje współfinansowane ze środków UE, innych zagranicznych. W celu identyfikacji operacji dotyczących kontrolowanego Projektu na koncie 080 została wydzielona analityka np.: w drugim poziomie cyfra „74”oznacza numer przypisany do Projektu, w trzecim poziomie 12-cyfrowy numer wewnętrzny oznacza zadanie, ostatnim poziomem jest wydzielenie analityki w podziale na umowy z kontrahentami.
8. Beneficjent dokonał rozliczenia nakładów inwestycyjnych i przeniesienia na ewidencję środków trwałych na kwotę 38 039 973,41 PLN. Potwierdzenie stanowią wydruki z kont 011* i 013* oraz dokumenty OT (przyjęcie środka trwałego). Różnica na kwotę 82 003,63 PLN („zdublowanie kwoty”) pomiędzy wydrukami, a dokumentami OT wynika z ujęcia tej kwoty na koncie 800 i rozliczenia związanego z kontem 013 ewidencją ilościową.
Ze względu na możliwość zwiększenia wskaźnika odliczenia podatku VAT (VAT w Projekcie stanowi wydatek niekwalifikowalny, korekta nie miała wpływu na koszty kwalifikowane), wartość środków trwałych została zmniejszona o kwotę 1 083 745,35 PLN i wynosi 36 956 228,06 PLN. Korekty 20 dokumentów OT dokonano na podstawie dokumentu „Korekta wartości środka trwałego”. Dokumenty będące podstawą dokonania korekty zostały okazane podczas czynności kontrolnych.
9. Umorzenie wartości początkowej środków trwałych na dzień 31.12.2022 r, wynosi 625 105,46 PLN, w tym 2 275,50 PLN stanowi kwotę umorzenia jednorazowego w pełnej wartości (konto

013*Pozostałe środki trwałe). Potwierdzenie stanowią wydruki z ewidencji księgowej otrzymane w trakcie czynności kontrolnych:

071-1-1-88-74 (gr1)- 19 531,21 PLN,

071-1-2-88-74 (gr1)- 317 706,20 PLN,

071-1-3-88-74 (gr1)- 285 592,55 PLN

072-1-27-88-74 – 2 275,50 PLN.

Zgodnie z zapisami zawartymi w „Polityce” rachunkowości, umorzenie środków trwałych dokonywane jest raz w roku metodą liniową. Umorzenie nalicza się począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym te składniki przyjęto do używania i do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wartości umorzenia z wartością początkową lub w którym postawiono składniki do likwidacji, sprzedano, przekazano nieodpłatnie lub stwierdzono ich niedobór.

Pozostałe środki trwałe umarzane są jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do użytkowania.

10. Podczas procesu kontrolnego weryfikacji podlegało 50 dokumentów finansowo księgowych wylosowanych do kontroli, przedłożonych we WoP od POIS.06.01.00-00-0034/16-001 do POIS.06.01.00-00-0034/16-035, będących podstawą poniesienia wydatku kwalifikowalnego z kategorii: przygotowanie projektu, roboty budowlane, działania informacyjne i promocyjne, zarządzanie projektem (wydatki osobowe), nadzór nad robotami budowlanymi (wydatki osobowe).

a) weryfikacją objęte były wydatki osobowe (wylosowane do kontroli) przedstawione w WoP nr 1-35 za okres od 01.04.2016 r. do 28.03.2023 r. Potwierdzenie poniesionych kwalifikowalnych wydatków osobowych w kwocie 293 415,97 PLN stanowiły listy płac nr: 3/04/2016; 2/04/2016, 10/08/2016; 13/08/2016; 400/01/2017;700//01/2017; 7/04/2017; 13/04/2017; 13/08/2017; 10/09/2017, 10/07/2017; 10/08/2017; 10/12/2017; 137/12/2017; 10,01/2018; 10/02/2018; 10/06/2018; 10/11/2018; 10/01/2019; 10/03/2019; 10/09/2019; 10/12/2019; 700/02/2020; 10/07/2020; 10/09/2020; 140/01/2021, 10/04/2021; 10/06/2021; 13/10/2021; 13/02/2022, 13/11/2022; 13/03/2023 przekazane ZK podczas procesu kontroli.

Ww. wylosowanej próbie znajdowały się wydatki dotyczące dodatkowego wynagrodzenia rocznego, nagrody świątecznej i dodatku specjalnego.

Na kwotę przedstawionych do refundacji wydatków osobowych składały się następujące składowe: płaca zasadnicza, premia uznaniowa miesięczna, dodatek stażowy/za wieloletnią pracę, dodatek funkcyjny, dodatek specjalny, nagrody, pochodne od wynagrodzenia brutto płacone przez pracodawcę tj. składka na fundusz pracy (2,45% wynagrodzenia zasadniczego), składka emerytalna płacona przez pracodawcę (9.76%), składka rentowa płacona przez pracodawcę (6,50%), składka wypadkowa płacona przez pracodawcę (od 01.04.2016 do 31.03.2018- 1,20%; od 01.04.2018 do 31.03.2021 – 1,21%; od 01.04.2021 do chwili obecnej – 1,18%).

Wydatki osobowe osób zaangażowanych w realizację Projektu (JRP) naliczane były na podstawie przepracowanych godzin na rzecz Projektu, wykazywanych wraz z wykonanym zadaniem w „Miesięcznej karcie czasu pracy”(karta była spójna z zakresem zadań wskazanych w „Zakresie czynności”) podpisanej przez pracownika, koordynatora JRP, przełożonego i Pełnomocnika ds. Realizacji Projektu. Przedstawione do refundacji wydatki naliczane były zgodnie z zapisami umowy o pracę oraz porozumień zmieniających umowę o pracę (w momencie gdy zmianie ulegały warunki zatrudnienia związane np.: z awansem, zmianą wynagrodzenia, przyznaniem dodatku itp.). Umowa o pracę zawierała dane dotyczące m.in. rodzaj umówionej pracy (stanowisko),

miejsce wykonywania pracy, wymiar czasu pracy, wynagrodzenia zasadniczego brutto (ze wskazaniem kategorii zaszeregowania), dodatku za wieloletnią pracę, wysokości dodatku funkcyjnego, premia miesięczna uznaniowa, która mogła być przyznana według zasad określonych w Regulaminie wynagradzania. O zmianach ww. danych pracownik był informowany pisemnie. Pracownicy powołani do świadczenia pracy w ramach JRP w dokumencie pn. „Zakres czynności” mieli wskazane zadania, obowiązki, uprawnienia, odpowiedzialność w związku z realizacją Projektu.

Rozpoczęcie pracy następowało pomiędzy godzinami 6:30 do 8:00 poprzez rejestrację przybycia do pracy i wyjścia z pracy za pomocą karty RCP (Rejestr Czasu Pracy).

Wynagrodzenie za pracę ustalane było w wysokości odpowiadającej rodzajowi wykonywanej pracy z uwzględnieniem jej ilości i jakości oraz kwalifikacjom pracownika wymaganym przy jej wykonywaniu (§2 Regulaminu wynagradzania). Wynagrodzenie zasadnicze odpowiadało stawkom przyjętym w tabeli miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego (załącznik do Regulaminu wynagradzania), tabeli kwot dodatku funkcyjnego (załącznik do Regulaminu wynagradzania).

Z kolei dla Pełnomocnika ds. Przygotowania i Realizacji Inwestycji na podstawie Zarządzenia nr 3004/2015 i Zarządzenia 2835/2018 (ze zmianami) Prezydenta Miasta Krakowa w sprawie ustalenia zasad wynagradzania kierujących miejskimi jednostkami organizacyjnymi oraz określenia maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia kierujących miejskimi organizacjami i ich zastępców przyznawane były przez Prezydenta Miasta Krakowa dodatki specjalne. Dodatek był przyznawany jako wyłączne wynagrodzenie za pracę w projekcie, stanowił 20% łącznie wynagrodzenia zasadniczego.

Wypłata wynagrodzenia zasadniczego wraz z dodatkami oraz zasiłków za dni niezdolności do pracy następowała w ostatni dzień roboczy miesiąca (§ 33 Regulaminu wynagradzania) na podstawie sporządzonej listy płac. ZK w trakcie czynności kontrolnych otrzymał oryginały list płac wylosowanych do kontroli wraz z potwierdzeniem dokonania przelania wynagrodzenia na rachunki bankowe pracowników.

Na liście płac identyfikacji można było dokonać np.: w zakresie kwoty wynagrodzenia zasadniczego, dodatków, premii, nagród, dokonanych potrąceń i naliczeń składek ZUS (pracownika, pracodawcy), kwoty zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych i kwoty jaka powinna być przekazana przelewem na konto pracownika. Sporządzone i przekazane „Zestawienie dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków osobowych” zawierają dane zawarte w liście płac. Zestawienie pozwala zweryfikować poprawność naliczenia przedstawionych do zrefundowania wynagrodzeń osobowych.

ZK w trakcie czynności kontrolnych na podstawie weryfikacji przekazywanych przez Beneficjenta dokumentów był w stanie potwierdzić, że osoby powoływane do JRP wykonywały zadania na rzecz realizacji Projektu. Potwierdzenie stanowiły dokumenty kadrowo – płacowe (listy płac), finansowe (np.: faktury, noty), WoP składane w SL2014 wraz z załącznikami, e-maile, wydruki z ewidencji księgowej (ewidencjonowanie operacji), wpisy, zestawienia itp., autoryzowane przez osoby wchodzące w skład JRP. Nadzór inwestorski nad robotami budowlanymi, pełniony przez powołanych do JRP Inspektorów Nadzoru, potwierdzony został na podstawie akceptacji podpisów złożonych m.in na: tabelach rozliczeniowych – kosztorysach wykonawczych, protokołach odbioru robót.

Weryfikacji poprawności wydatkowania środków na wynagrodzenia dla pracowników dokonano na podstawie umów o pracę, porozumień zmieniających umowę o pracę, zakresów czynności, list

płac, kartotek absencji, kartoteki urlopowej, karty rocznej ewidencji czasu pracy, zawiadomienia o wysokości stopy procentowej składki na ubezpieczenie wypadkowe, Regulaminu pracy, Regulaminu wynagradzania, miesięcznych kart czasu pracy sporządzanych dla każdego pracownika JRP, „Zestawienia dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków osobowych”, dowodów na potwierdzenie wykonywania zadań związanych z realizacją projektu.

W badanej próbie były nieobecności pracowników zaangażowanych w realizację projektu z powodu choroby. Wynagrodzenia za pracę wypłacane były terminowo zgodnie z Regulaminem wynagradzania na wskazane przez pracowników rachunki bankowe. Zobowiązania z tytułu składek ZUS (pracodawcy i pracownika) oraz podatku dochodowego od osób fizycznych zostały przekazane na odpowiednie rachunki bankowe z dotrzymaniem terminu płatności.

W wylosowanej próbie do kontroli znajdowały się również wydatki dotyczące dodatkowego wynagrodzenia rocznego, nagrody świątecznej, dodatku specjalnego. Wydatki zostały przyznane i naliczone na zgodnie z zapisami obowiązujących uregulowań.

Ewidencja kosztów poniesionych na wynagrodzenia osobowe prowadzona była na kontach:

404* Wynagrodzenia, 405* Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia. Wydatki dotyczące wynagrodzeń ujęte były na koncie księgowym 130*Rachunki bieżące jednostek budżetowych.

11. ZK w toku procesu kontrolnego podczas weryfikacji dokumentów finansowo – księgowych na podstawie których poniesione zostały wydatki kwalifikowalne, ustalił że:

- ZDMK posiada oryginały dokumentów na podstawie których dokonano wydatku kwalifikowalnego,
- dokumenty finansowo – księgowe (faktury, listy płac) zostały opatrzone dekretem księgowym, na dokumentach naniesiony był nr UoD, dokumenty sprawdzone były pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty, zawarta była również informacja o zakwalifikowaniu do zaksięgowania ze wskazaniem działu rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej, wpisany był koszt kwalifikowalny. Do dokumentów stanowiących podstawę poniesienia wydatku załączony był „Opis wydatku realizowanego w ramach projektu (...), w którym m.in. zawarte były informacje o: nr dokumentu, nr umowy z Wykonawcą, opis wydatku, wskazana kwota wydatku kwalifikowalnego, niekwalifikowalnego, kwota VAT, kategorii wydatku, zadania,
- przekazane wydruki z ewidencji księgowej potwierdzają ujęcie dokumentów w systemie księgowym i zgodność danych z danymi zawartymi na oryginałach dokumentów,
- dokumenty finansowo – księgowe (faktury) przedstawione do refundacji stanowiące podstawę poniesienia wydatku kwalifikowalnego zostały opłacone w okresie kwalifikowalności wydatków, na wskazane rachunki bankowe w wymagalnym terminie płatności. Faktury o nr: SFBM/2020/03/0016 z dnia 20.03.2020 r.; FBM/2019/08/0013 z dnia 09.08.2019 r.; SFBM/2017/03/0003/T z dnia 09.03.2017 r.; 46/10/2016/KOC.008 z dnia 28.20.2016 r. zostały zapłacone w późniejszym terminie, ze względu na opóźnienia Wykonawców w dostarczeniu kompletnej dokumentacji (lub jej części), w tym rozliczeń z Podwykonawcami. Zgodnie z zapisami umownymi, płatność powinna nastąpić do 30 dni od daty wpływu faktury wraz z kompletną dokumentacją.

ZDMK poinformował, że zobowiązanie ZDMK z tytułu wskazanych faktur płacone było w częściach, w powiązaniu z dostarczoną dokumentacją. Termin płatności – nieprzekraczalne 30 dni - liczony był od daty złożenia danego uzupełnienia dokumentacji, do wysokości złożonego rozliczenia. Zobowiązanie było regulowane przez ZDMK bez zbędnej zwłoki, po weryfikacji merytorycznej złożonych przez kontrahenta dokumentów. Część zobowiązań z Wykonawcą

rozliczana była jako potrącenia z tytułu zrealizowanych wcześniej do jego podwykonawców płatności bezpośrednich i przekazów płatniczych.

W przypadku płatności za fakturę nr SFBM/2021/03/0001 z dnia 01.03.2021 r., ZDMK przedstawił uszczegółowienie odnośnie jej rozliczenia. Strony uzgodniły termin płatności dla części zobowiązań na 14.05.2021 r. – zapłata nastąpiła 14.05.2021 r., dwa rozliczenia na kwoty: 920 192,25 zł i 430 500,00 zł osobnymi porozumieniami zostały przesunięte w czasie do dalszego wyjaśnienia, w tym: kwota 430 500,00 pomniejszona o złożoną przez kontrahenta korektę została uregulowana w wyznaczonym terminie tj. 30.09.2021 r., kwota 920 192,25 zł została uznana za sporną i pozostaje nierozliczona.

- płatności dotyczące wydatków kwalifikowalnych nie były dokonywane na podstawie duplikatu, ustalenia dokonano odnośnie dokumentacji finansowo –księgowej wylosowanej do kontroli i informacji uzyskanej w trakcie czynności kontrolnych,
- ZK nie stwierdził by dokumenty finansowo – księgowe zawierały zapisy, które mogłyby wskazywać na ich przedstawienie do finansowania w ramach innych instrumentów finansowych,
- w trakcie realizacji Projektu naliczone były kary umowne na kwotę 29 140 480,14 PLN.

1) ARG Projektowanie Inwestycyjne na kwotę 2 104,20 PLN:

- za zwłokę w przekazaniu przedmiotu umowy nr 594/ZIKiT/2015 z dnia 18.06.2015 r. wraz z Aneksami nr 1,2,3 – (§8 ust. 1. Pkt. 2b)- 1 071,00 PLN (zgodnie z Notą Księgową nr EKF/14/2017 z dnia 28.07.2017 r. Kara została potrącona z zobowiązania za fakturę nr 48/2017,
- za zwłokę w przekazaniu przedmiotu umowy nr 334/ZIKiT/2016 z dnia 07.04.2016 r. wraz z Aneksem nr 1 – (§8 ust. 1. Pkt. 2b)- 1 033,20 PLN (zgodnie z Notą Księgową nr EKF/15/2017 z dnia 28.07.2017 r. Kara została potrącona z zobowiązania za fakturę nr 49/2017,

2) Multiconsult Polska sp. z o.o. – 15 867,00 PLN:

- za zwłokę w wykonaniu dokumentacji projektowej, zgodnie z §8 ust. 1. Pkt. 2b umowy nr 489/ZIKiT/2016 z dnia -09.05.2016 r. – (Nota Księgowa nr EKF/30/2017 z dnia 31.10.2017 r.), kara została wpłacona.

3) Taumer Sp. z o.o. – 820 979,58 PLN:

- za odstąpienie od umowy nr 1441/ZIKiT/2016 z dnia 01.12.2016 r. wraz z późniejszymi aneksami – 784 979,58 PLN, zgodnie z §11 ust. 1.ust.2a ww. umowy,
- za odstąpienie od umowy nr 850/ZIKiT/2017 z dnia 29.06.2017 r. – 36 000,00 PLN, zgodnie z §11 ust. 1.ust.2a ww. umowy. Nota księgowa nr ZIKiT/EKF/45/K/2017 z dnia 08.12.2017 r. Potrącenia dokonano z zobowiązań za faktury: FV/0005/12/2017, FV/0004/12/2017

4) ZUE S.A. – 39 000,00 PLN

- za nieterminową zapłatę wynagrodzenia należnego Podwykonawcom zgodnie z zapisami §11 pkt 2d Umowy nr 683/ZIKiT/2017 z dnia 01.06.2017 r. Nota księgowa nr ZIKiT/EKF/7/K/2018 z dnia 13.12.2018 r. Dokonano potrącenia z faktury nr F50/2018/01/00011 z dnia 18.01.2018 r.

5) Trakcja S.A. (do 28.07.2020) Trakcja PRKiL S.A. – 28 262 529,36 PLN

- za nieterminową zapłatę wynagrodzenia należnego Podwykonawcom zgodnie z zapisami §13 ust. 1 pkt 2 lit. f,g Umowy nr 136/ZIKiT/2019 z dnia 07.02.2019 r. (wraz Aneksami 1-4) – 5 176 710,78 PLN,
- za zwłokę w zakończeniu robót budowlanych z zapisami §13 ust. 1 pkt 2 lit. b z uwzględnieniem § 8 ust.1 Umowy nr 136/ZIKiT/2019 z dnia 07.02.2019 r. (wraz Aneksami 1-4) – 24 494 192,11

Kary umowne zostały naliczone w łącznej kwocie 29 670 902,89 PLN. Nota księgowa nr ZDMK/20/K/2021 z dnia 14.05.2021 r.

Beneficjent zmniejszył naliczone kary umowne do kwoty 28 262 529,36 PLN zważając na zapisy § 8 ust.1 Umowy „Suma kar umownych za zwłokę w wykonaniu przedmiotu umowy nie może przekroczyć 30% wartości kwoty określonej w § 8 ust.1 Umowy”.

Beneficjent dokonał częściowego potrącenia w kwocie 1 290 000,00 PLN z zobowiązań wynikających z faktury nr SFBM/2021/03/0001 z dnia 01.03.2021. Natomiast o pozostałą kwotę 26 972 529,36 PLN toczy się spór z Wykonawcą. Na wniosek Trakcji S.A. roszczenia ZDMK, zgodnie z informacją przekazaną ZK (e-mail z dnia 24.08.2023 r.), były przedmiotem postępowania mediacyjnego przed Sądem Polubownym przy Prokuraturii Generalnej Rzeczypospolitej Polskiej. Sprawa toczyła się pod sygnaturą: KR-801-297/23/PNW. Do zawarcia ugody nie doszło. W związku z powyższym został przygotowany pozew i zostanie on złożony w przyszłym tygodniu.” ZK, zaleca przekazywanie Kierownikowi Projektu ze strony CUPT informacji o postępach w wyegzekwowaniu pozostałej kwoty kary umownej.

- Beneficjent dokonał płatności bezpośrednich i przekazem płatniczym (płatność zlecona przez Wykonawcę umowy, stanowiąca pomniejszenie zobowiązań wobec Wykonawcy) na rzecz Podwykonawców w łącznej kwocie 35 432 347,85 PLN w ramach:
 - 1) Umowy 1441/ZIKIT/2016 z dnia 01.12.2016 r. – 2 507 941,08 PLN (w tym kwota 90 050,97 PLN stanowi koszt poza WoP) - płatność bezpośrednia dla Podwykonawców,
 - 2) Umowy 136/ZDMK/2019 z dnia 07.02.2019 r. – 23 477 809,98 PLN (przekaz płatniczy); 9 446 596,79 PLN płatność bezpośrednia dla Podwykonawców.
- 12. Gwarancje ubezpieczeniowe/bankowe należytego wykonania umów i usunięcia wad i usterek, ewidencjonowane są przez ZDMK na koncie 905* Gwarancje ubezpieczeniowe/bankowe otrzymywane od Wykonawców. Saldo konto wynosi 17 630 652,21 PLN.
- 13. Na wyodrębniony rachunek bankowy wskazany w zał. nr 5 do UoD, Beneficjentowi zostało udzielone dofinansowanie, w formie zaliczki, w kwocie 9 920 456,18 PLN. Beneficjent wydatkował na realizację Projektu zaliczkę w kwocie 8 831 000,17 PLN, pozostałą kwotę 1 089 456,01 PLN, zwrócił na rachunek bankowy Ministerstwa Finansów.
- 14. Beneficjentowi udzielono dofinansowania w formie refundacji w kwocie 128 934 604,91 PLN. Ewidencja prowadzona była na koncie 901 Dochody budżetu.
- 15. W trakcie realizacji Projektu nie uzyskano nieprzewidzianych wcześniej dochodów, które mogłyby mieć wpływ na pomniejszenie wydatków kwalifikowalnych, zgodnie z informacją uzyskaną podczas czynności kontrolnych.
- 16. Dokumentacja finansowo – księgowego przechowywana jest w komórkach merytorycznych ZDMK odpowiednio opisanych segregatorach. Wkleić zdjęcie

Kwalifikowalność wydatków

1. Planowany całkowity koszt realizacji Projektu zgodnie z zapisami (§ 5 ust.1 Aneksu nr 5 do UoD), wynosi 309 960 661,06 PLN, maksymalna kwota wydatków kwalifikowanych 196 184 683,98 PLN (§ 5 ust.2 Aneksu nr 4 do UoD), natomiast dofinansowane zostanie udzielone w wysokości 166 756 981,38 PLN (§ 6 ust.1 Aneksu nr 4 do UoD).
2. Okres kwalifikowalności wydatków poniesionych na realizację Projektu rozpoczął od 01.04.2016 r., zakończenie okresu kwalifikowalności zostało wyznaczone na 31.12.2023 r. (§ 7 ust.2 Aneksu nr 3 do UoD).
3. Zgodnie z zatwierdzonymi WoP nr POIS.01.06.00-00-0034/16-01 – WoP POIS.06.01.00-00-0034/16-35, Beneficjent poniósł wydatki kwalifikowalne w kwocie 167 311 529,44 PLN, za kwalifikowalne zostały uznane wydatki w kwocie 167 108 545,70 PLN. Beneficjent otrzymał

dofinansowanie w kwocie 137 765 605,08 PLN. W tym 128 934 604,91 PLN stanowi kwota dofinansowania w formie refundacji, natomiast kwota 8 831 000,17 PLN jest kwotą dofinansowania w formie zaliczki.

4. Przedstawione w WoP wydatki na realizację Projektu zostały poniesione w okresie kwalifikowalności wydatków.
5. Podatek od towarów i usług (VAT) jest kosztem niekwalifikowanym i nie podlega refundacji ze środków POIiŚ. Miasto Poznań ma możliwość odzyskania podatku VAT od nakładów związanych z transportem publicznym.

5. Polityki horyzontalne

5.1. Procedury zawierania umów

Zgodnie z programem kontroli przedmiotowy zakres nie podlegał kontroli.

5.2. Pomoc publiczna

Na etapie oceny WoD przeprowadzona była analiza wyliczenia rekompensaty z tytułu świadczenia usług publicznych, czy zgodnie z Rozporządzeniem (WE) nr 1370/2007 Parlamentu Europejskiego i Rady z dn. 23 października 2007 r. dotyczącym usług publicznych w zakresie kolejowego i drogowego transportu pasażerskiego oraz uchylającym rozporządzenia Rady (EWG) nr 1191/69 i (EWG) 1107/70 (Dz. Urz. UE L 315 z 3.12.2007, s.1) przyznawana pomoc jest zgodna z decyzją w sprawie usług świadczonych w ogólnym interesie gospodarczym lub z rozporządzeniem dotyczącym publicznego lądowego transportu pasażerskiego. Miasto Kraków jest organizatorem publicznego transportu zbiorowego na obszarze Gminy Miejskiej Kraków oraz na podstawie zawartych porozumień międzygminnych, na obszarze Gmin. W związku z powyższym w celu wykonywania obowiązku zaspokojenia zbiorowych potrzeb społeczności w zakresie transportu zbiorowego:

- w dniu 21.07.2006 r. Zarząd Dróg i Komunikacji (obecnie ZDMK) w imieniu Miasta Krakowa podpisał z Miejskim Przedsiębiorstwem Komunikacyjnym S.A. Umowę nr AZ/3.38.380/6/2-XII/05 (z późn.zm) świadczenie usług komunikacji miejskiej w Krakowie,
- w dniu 07.08.2014 r. Zarząd Infrastruktury Komunalnej i Transportu (obecnie ZDMK), w imieniu Miasta Krakowa podpisał z Miejskim Przedsiębiorstwem Komunikacyjnym S.A., Umowę nr 38/ZIKiT/2014 (z późn. zm.) na świadczenie autobusowych usług przewozowych w publicznym transporcie zbiorowym w ramach systemu Komunikacji Miejskiej we Krakowie,
- Zarząd Infrastruktury Komunalnej i Transportu (obecnie ZDMK), w imieniu Miasta Krakowa podpisał z Mobilis Sp. z o.o. z siedzibą w Mościska 4a, 05-080 Izabelin w dniu 07.11.2013 r Umowę nr 516/ZIKiT/2013 (z późn. zm.) i w dniu 07.06.2016 r. umowę nr 532/ZITiK/2016 na świadczenie autobusowych usług przewozowych w systemie Komunikacji Miejskiej, na liniach wchodzących w skład sieci komunikacyjnej obejmującej obszar Gminy Miejskiej Kraków oraz Gmin, które zawarły porozumienia międzygminne.

5.3. Równość szans

Zgodnie z WoD, Projekt jest neutralny względem równości szans kobiet i mężczyzn oraz pozytywnie wpływa na zasadę niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami, ponieważ z przebudowywanej infrastruktury będą mogli korzystać wszyscy obywatele. Potrzeby osób z niepełnosprawnościami obejmują m.in. dostosowanie przystanków do taboru niskopodłogowego, zastosowanie kostki integracyjnej dla osób niewidomych i niedowidzących przed przejściami dla

pieszych oraz przed peronami tramwajowymi, co zostało opisane w p. 5.3 SW.

Podczas przeprowadzonych oględzin potwierdzono m.in.:

- dostosowanie przystanków do taboru niskopodłogowego:



- zastosowanie kostki integracyjnej dla osób niewidomych i niedowidzących przed przejściami dla pieszych oraz przed peronami tramwajowymi



5.4. Ochrona środowiska

Dla realizowanej inwestycji (w zakresie umów objętych kontrolą), Beneficjent uzyskał:

1. Decyzję Prezydenta Miasta Karkowa z dnia 04.11.2016 r. znak WS-04.6220.73.2016.AD, o środowiskowych uwarunkowaniach stwierdzająca brak potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko dla przedsięwzięcia mogącego potencjalnie znacząco oddziaływać na środowisko p.n.: „Modernizacja torowiska tramwajowego w ul. Basztowa – Westerplatte w Krakowie wraz z przebudową układu drogowego, sieci trakcyjnej, odwodnienia, oświetlenia

- i przebudową kolidującej infrastruktury technicznej wraz z udową osiedlowej sieci ciepłej 2 x DN300 w rejonie ul. Basztowej w Krakowie (...)"
2. Decyzję Prezydenta Miasta Karkowa z dnia 05.04.2016 r. znak WS-04.6220.153.2015.MP, o środowiskowych uwarunkowaniach stwierdzająca brak potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko dla przedsięwzięcia mogącego potencjalnie znacząco oddziaływać na środowisko p.n.: „Modernizacja układu torowego w węźle rozjazdów Ronda Kocmyrzowskiego w Krakowie”.
 3. Decyzję Prezydenta Miasta Karkowa z dnia 20.01.2016 r. znak WS-04.6220.89.2016.LP, o środowiskowych uwarunkowaniach stwierdzająca brak potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko dla przedsięwzięcia mogącego potencjalnie znacząco oddziaływać na środowisko p.n.: „Przebudowa torowiska tramwajowego w ciągu ul. Krakowskiej na odcinku od ul. Rollego do ul. Dietla wraz z przebudową istniejącego układu drogowego, chodników, ścieżek wraz z przebudową ul. Dietla na odcinku od ul. Bożego Ciała do ul. Augustyńskiej oraz przebudową istniejącego mostu Piłsudskiego przez rzekę Wisłę”.

5.5. Działania informacyjno-promocyjne

1. Beneficjent we WoD zobowiązał się do informowania opinii publicznej o dofinansowaniu realizowanego Projektu poprzez zadeklarowanie:
 - zamieszczenia na stronach internetowych ZDMK oraz Miasta Krakowa informacji o realizowanym Projekcie (zamieszczone zostaną nieodpłatnie),
 - publikacje prasowe,
 - wykonanie tablic informacyjno – pamiątkowych,
 - przeprowadzenie kampanii reklamowej modernizacji ul. Krakowskiej – spot reklamowy, materiały promocyjne (ulotki).
2. ZK w trakcie kontroli na miejscu potwierdził:
 - zamieszczenie na stronach internetowych informacji o realizowanym projekcie:

UM

http://bip.krakow.pl/?dok_id=95794

ZDMK

<http://www.budujemy.krakow.pl/modernizacja-torowisk-tramwajowych-wraz-z-infrastruktura-towarzyszaca/>

- wykonanie i montaż tablic informacyjno – pamiątkowych. Tablice wykonane zostały w ramach zawartych umów na roboty budowlane i Umowy nr 1536/ZIKIT/2017 z dnia 27.11.2017 r. na „Opracowanie projektu, wykonania i trwałego montażu 2 tablic informacyjno-pamiątkowych” Wykonanie Umowy zostało potwierdzone Protokołem odbioru z dnia 05.12.2017 r. ZK w trakcie oględzin potwierdził ustawienie tablic w miejscach realizacji Projektu. Podczas oględzin stwierdzono brak jednej z tablic, w związku z jej dewastacją. Tablica została odtworzona, na potwierdzenie czego, w trakcie czynności kontrolnych Beneficjent przekazał zdjęcie odtworzonej tablicy. Ponadto stwierdzono, iż jedna z tablic jest w złym stanie technicznym (nieczytelna treść). W związku z powyższym Beneficjent zlecił wymianę tablicy informacyjno – promocyjnej projektu, przekazując ZK maila potwierdzającego dokonanie zlecenia wymiany. Zdjęcia tablic zostały umieszczone w pkt. 3. Wizyta na miejscu realizacji Projektu, niniejszej informacji.

- publikacje prasowe. W dniu 23.03.2018 r. zawarta została Umowa nr 301/ZIKIT/2018 na „Przygotowanie i opublikowanie materiałów prasowych dla Projektu „Modernizacja torowisk tramwajowych wraz z infrastrukturą towarzyszącą”. Wykonanie zapisów umowy potwierdzone zostało przekazaniem w trakcie kontroli Protokołem zdawczo odbiorczym z dnia 28.03.2018 r. oraz egzemplarzem gazety w którym zamieszczona została publikacja na temat realizowanego Projektu.



3. Ponadto Beneficjent brał udział w konkursie „Fundusze UE blisko nas” na materiał (reportaż, fotoreportaż lub wideo) promujący projekty transportowe oraz ich efektywne korzyści, realizowane w ramach POIiŚ, zorganizowanym przez Centrum Unijnych Projektów Transportowych. ZDMK za film o Projekcie „Torowiska” otrzymał nagrodę główną.
4. Przedłożone podczas czynności kontrolnych dokumenty były oznaczone znakiem UE i znakiem Funduszy Europejskich. Odpowiednie oznaczenia zostały zastosowane na segregatorach, w których Beneficjent przechowuje dokumentację dotyczącą Projektu.

6. Wyniki wcześniejszych kontroli i audytów (z wyłączeniem kontroli CUPT).

Prezesa UZP

1. Kontrolowane postępowanie pn.:Przebudowa ciągu ulic Królewska, Podchorążych, Bronowicka w Krakowie wraz z przebudową torowiska tramwajowego, sieci trakcyjnej, odwodnieniem, oświetleniem i przebudową kolidującej infrastruktury technicznej”. Wynik kontroli: bez zastrzeżeń.

PROKURATURA REJONOWA KRAKÓW

1. CUPT otrzymał od Beneficjenta informację o prowadzonym przez Prokuraturę Rejonową Kraków Nowa Huta postępowaniu, które mogło dotyczyć projektu. Z przekazanych informacji wynika, iż w roku 2019 w związku z prowadzonym postępowaniem z art. 231 § 1kk, Prokuratura Rejonowa Kraków Nowa Huta zwróciła się do Miasta Kraków o przekazanie kserokopii dokumentacji dotyczącej przygotowania projektu przebudowy ulic Karmelickiej, Królewskiej Podchorążych i Bronowickiej, a także o wyjaśnienia dotyczące organizacji ruchu w trakcie realizacji zadania oraz dotyczące rozważań na temat etapowania zadania. Postępowanie zostało zainicjowane przez jednego z mieszkańców, który był niezadowolony ze sposobu prowadzenia prac (zamknięcie całego ciągu ulicy, zamiast dokonywania prac etapami), a nadto ze sposobu organizacji komunikacji zastępczej, która w jego ocenie nie była dobrze zorganizowana, co stanowiło dyskomfort dla mieszkańców. Prokuratura poinformowała, iż postępowanie o sygn. PR 3 Ds. 108.2019 zostało zakończone w dniu 30 września 2019 roku wydaniem postanowienia o odmowie wszczęcia śledztwa. Biorąc pod uwagę stanowisko Prokuratury Rejonowej w Krakowie Nowa Huta dotyczące

odmowy wszczęcia dochodzenia stwierdzono, iż przekazane informacje nie mają wpływu na kwalifikowalność wydatków ponoszonych w ramach projektu. Wynik kontroli: bez zastrzeżeń.

7. Archiwizacja

1. ZDMK w celu wypełnienia zapisów zawartych w § 14 ust.2-7 UoD, stosuje uregulowania wprowadzone:
 - Zarządzeniem nr 90/2017 Dyrektora Zarządu Infrastruktury Komunalnej i Transportu w Krakowie z dnia 06.09.2017 r. w sprawie ustalenia zasad przechowywania i archiwizacji dokumentów związanych z realizacją projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej oraz innych Mechanizmów Finansowych,
 - Zarządzeniem nr 213/2022 Dyrektora Zarządu Dróg Miasta Krakowa z dnia 20.12.2022 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji Obiegu Dokumentów Księgowych w ZDMK”,
 - Zarządzeniem nr 130/2017 Dyrektora Zarządu Infrastruktury Komunalnej i Transportu w Krakowie z dnia 13.12.2017 r. (z późn.zm) w sprawie wprowadzenia przepisów kancelaryjnych i archiwalnych.
2. Zgodnie z ustaleniami ZK i informacją przekazaną przez ZDMK, dokumentacja wytworzona w związku z realizacją Projektu przechowywana jest w siedzibie ZDMK, ul. Centralna 53 w Krakowie, ul. Galicyjskiej 1 oraz magazynie dokumentacji przy ul. Centralnej 41a (dokumentacja projektowa w zakresie przygotowań zadań). W szczególności dokumentacja księgowa oraz umowy przechowywane są w Dziale Księgowości, dokumentacja realizacji inwestycji w Dziale Realizacji Inwestycji, część projektowa w Dziale Przygotowania Inwestycji, dokumentacja kadrowo-płacowa w Dziale Personalnym.
3. ZK otrzymał spisy zdawczo odbiorcze akt o nr: 766, 672, 738, 831, 675 potwierdzające dokonanie archiwizacji w zakresie umów wraz z aneksami, protokołów kontroli zewnętrznych, zamówień publicznych. ZK został poinformowany, że pozostała dokumentacja dotycząca realizacji Projektu przechowywana jest przez komórki organizacyjne ZDMK.
4. ZK po dokonanej weryfikacji przekazanych spisów zdawczo - odbiorczych podjął wątpliwość co do spisu zdawczo - odbiorczego nr 675, z Lp. 95 ze znakiem teczki OZ.271.158 z kategorią archiwalną B5. W opinii ZK oznaczenie dokumentacji kategorią B5 nie gwarantuje dochowania terminów odnośnie przechowywania dokumentacji dotyczącej Projektu zawartych w § 14 UoD i § 2.1..Zarządzenia nr 90/2017.
5. Wprowadzone do stosowania uregulowania dotyczące przechowywania i archiwizacji dokumentacji wytworzonej w ramach realizowanego Projektu gwarantują okres przechowywania wymagany zapisami UoD i Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17.12.2013 r.

V. Nieprawidłowości (w rozumieniu rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 1303/2013

W trakcie kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w rozumieniu rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r.

VI. Wnioski pokontrolne

1. W trakcie procesu kontrolnego ZK został poinformowany przez Beneficjenta, że nie stwierdzono przypadków nadużyć finansowych odnoszących się do kontrolowanego projektu/wydatków kwalifikowalnych bądź powziętych podejrzeń o potencjalnym nadużyciu finansowym.
2. ZK potwierdził osiągnięcie wskaźnika produktu: Całkowita długość nowych lub zmodernizowanych linii tramwajowych i linii metra (CI) na poziomie 42,24%. Wskaźnik potwierdzono na podstawie dokumentów otrzymanych podczas kontroli i zgodnie z przekazanym Oświadczeniem Beneficjenta, w ramach kontrolowanych Umów: nr 683/ZIKiT/2017 z dnia 23.01.2018 r., nr 1441/ZIKiT/2016, nr 136/ZDMK/2019.
3. ZK potwierdził zrealizowanie Umowy na wykonanie dokumentacji projektowej nr 594/ZIKiT/2015 z dnia 18.06.2015 r. na podstawie okazanych w toku kontroli dokumentów odbiorowych. Dokumentacja nie została wykonana w terminie. Została wystawiona Nota Księgowa na kwotę 1 071,00 PLN w związku ze zwłoką w przekazaniu przedmiotu umowy.
4. ZK potwierdził zrealizowanie Umowy na wykonanie dokumentacji projektowej nr 1106/ZIKiT/2017 z dnia 01.09.2017 r. na podstawie okazanych w toku kontroli dokumentów odbiorowych. Zgodnie z protokołem, dokumentacja nie została wykonana w terminie, opóźnienie wyniosło 30 dni (zgodnie z zapisami powyższego punktu – nie wynika z winy Wykonawcy).
5. ZK potwierdził wykonanie Umowy na roboty budowlane nr 1312/ZDMK/2018 z dnia 03.12.2018 r. na podstawie okazanych w toku kontroli dokumentów odbiorowych oraz zgłoszenia do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Krakowie zakończenia budowy obiektu budowlanego.
6. ZK potwierdził wykonanie umowy nr Umowy na roboty budowlane nr 1217/ZIKiT/2016 z dnia 19.10.2016 r. na podstawie okazanych w toku kontroli dokumentów odbiorowych oraz zgłoszenia do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Krakowie zakończenia budowy obiektu budowlanego.
7. ZK potwierdził wykonanie umowy nr Umowy na roboty budowlane nr 683/ZIKiT/2017 z dnia 01.06.2017 r. na podstawie okazanych w toku kontroli dokumentów odbiorowych oraz zgłoszenia do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Krakowie zakończenia budowy obiektu budowlanego. Komisja odbiorowa uznała elementy robót za odebrane i wykonane oraz przekazane do utrzymania eksploatowanej infrastruktury zmodernizowanej w ramach zadania. Roboty zostały wykonane w terminie przewidzianym w Umowie. W ramach Umowy została naliczona kara umowna w wysokości 39 000,00 PLN za nieterminową zapłatę wynagrodzenia należnego Podwykonawcom.
8. ZK potwierdził wykonanie umowy nr Umowy na roboty budowlane nr 136/ZDMK/2019 z dnia 07.02.2019 r. na podstawie okazanych w toku kontroli dokumentów odbiorowych oraz zgłoszenia do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Krakowie zakończenia budowy obiektu budowlanego. W ramach umowy naliczona została kara umowna z tytułu nieterminowej zapłaty wynagrodzenia należnego podwykonawcom lub dalszym podwykonawcom, z tytułu kary umownej za brak zapłaty wynagrodzenia należnego podwykonawcom lub dalszym podwykonawcom oraz z tytułu kary umownej za zwłokę w zakończeniu robót budowlanych – 130 dni. Łączna wysokość naliczonej kary – 29 670 902,89 PLN, została ograniczona, zgodnie z § 13 ust. 4 umowy do wysokości 28 262 529,36 PLN.
9. Beneficjent Oświadczeniem z dnia 28.11.2017 r. odstąpił od umowy nr 1441/ZIKiT/2016 z dnia 01.12.2016 r. Powodem odstąpienia od umowy była konieczność wielokrotnego dokonywania

bezpośredniej zapłaty podwykonawcom oraz konieczność dokonania bezpośrednich zapłat na sumę większą niż 5% wartości umowy, a także wstrzymanie bez upoważnienia robót budowlanych na okres dłuższy niż 28 dni. W dniu 27.12.2017 r. został sporządzony protokół z oceny stopnia zaawansowania robót oraz odbioru części przedmiotu umowy. Komisja Odbioru na podstawie inwentaryzacji sporządzonej przez Wykonawcę na dzień odstąpienia od umowy, tj. 28.11.2017 r. dokonała oceny stopnia zaawansowania robót. Zamawiający dokonał odbioru wykonanej przez Wykonawcę części Przedmiotu umowy. Pozostały do wykonania zakres robót został wykonany na podstawie Umowy nr 903/ZDMK/2019 z dnia 06.09.2018 r. i odebrany Protokołem odbioru spisany w dniu 28.02.2020 r. Umowa nie jest objęta projektem pn. „Modernizacja torowisk tramwajowych wraz z infrastrukturą towarzyszącą”, a zakres prac wykonany na jej podstawie nie miał wpływu na wielkość wskaźnika produktu. Dla przedmiotowej Umowy, Beneficjent wystawił Notę Księgową na kwotę 784 979,58 PLN.

10. W dniu 27.07.2023 r. w obecności przedstawicieli Beneficjenta, ZK przeprowadził oględziny miejsca realizacji Projektu. Przedmiotem oględzin objęto wybudowane i oddane do użytkowania trasy tramwajowe: Rondo Kocmyrzkowskie, Basztowa, Królewska – Podchorążych - Bronowicka, Krakowska oraz podstacje trakcyjne: Bieńczyce i Tęczyńska. Podczas oględzin sporządzono Protokół z oględzin miejsca realizacji Projektu oraz dokumentację fotograficzną potwierdzającą wykonanie zakresu rzeczowego inwestycji.
11. Wydatki na realizację kontrolowanego Projektu zostały poniesione w łącznej kwocie 218 545 084,41 PLN, stan na 30.06.2023 r.
12. W trakcie kontroli na miejscu weryfikacją objętych zostało 50 dokumentów finansowo – księgowych przedłożonych w WoP od POIS.06.01.00-00-0034/16-001 do POIS.06.01.00-00-0036/16-035, stanowiących podstawę poniesienia wydatków kwalifikowalnych na przygotowanie projektu, roboty budowlane, działania informacyjne i promocyjne, zarządzanie projektem - wydatki osobowe (JRP, nadzór).
13. Nakłady inwestycyjne poniesione w związku z realizacją Projektu zgodnie z otrzymanymi wydrukami z ewidencji księgowej wynoszą 177 789 514,22 PLN (stan na 30.06.2023 r.). Nakłady inwestycyjne rozliczone i przeniesione na ewidencję środków trwałych w kwocie 38 039 973,41 PLN potwierdzenie stanowią wydruki z kont 011* i 013* oraz dokumenty OT. Ze względu na możliwość zwiększenia wskaźnika odliczenia podatku VAT, wartość środków trwałych została zmniejszona o kwotę 1 083 745,35 PLN i wynosi 36 956 228,06 PLN.
14. Wykonawcy umowy nr 136/ZIKiT/2019 z dnia 07.02.2019 r. (wraz Aneksami 1-4) Trakcja S.A. (do 28.07.2020) Trakcja PRKiL S.A. zostały naliczone kary umowne na kwotę 29 670 902,89 PLN, zmniejszone do kwoty 28 262 529,36 PLN, zgodnie z zapisami § 8 ust.1 Umowy (Nota księgowa nr ZDMK/20/K/2021 z dnia 14.05.2021 r.). Dokonano częściowego potrącenia w kwocie 1 290 000,00 PLN z zobowiązań wynikających z faktury nr SFBM/2021/03/0001 z dnia 01.03.2021. Pozostałe roszczenia będą przedmiotem postępowania sądowego, jest przygotowany pozew.
15. Beneficjent otrzymał dofinansowanie w kwocie 137 765 605,08 PLN, w tym formie refundacji 128 934 604,91 PLN, a w formie zaliczki 8 831 000,17 PLN.
16. Beneficjent poinformował, że w trakcie realizacji Projektu nie uzyskano nieprzewidzianych wcześniej dochodów, które miałyby wpływ na pomniejszenie wydatków kwalifikowalnych.
17. Wydatki na realizację Projektu zostały poniesione w okresie kwalifikowalności wydatków.
18. Podatek od towarów i usług (VAT) stanowi koszt niekwalifikowalny Projektu i nie podlega refundacji ze środków POIiŚ.

19. ZK po dokonanej weryfikacji przekazanych spisów zdawczo - odbiorczych podjął wątpliwość co do spisu zdawczo - odbiorczego nr 675, z Lp. 95 ze znakiem teczki OZ.271.158 z kategorią archiwalną B5. W opinii ZK oznaczenie dokumentacji kategorią B5 nie gwarantuje dochowania terminów odnośnie przechowywania dokumentacji dotyczącej Projektu zawartych w § 14 UoD i § 2.1. Zarządzenia nr 90/2017.
20. Projekt jest neutralny względem równości szans kobiet i mężczyzn oraz pozytywnie wpływa na zasadę niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami, ponieważ z przebudowywanej infrastruktury będą mogli korzystać wszyscy obywatele. Potrzeby osób z niepełnosprawnościami obejmują m.in. dostosowanie przystanków do taboru niskopodłogowego, zastosowanie kostki integracyjnej dla osób niewidomych i niedowidzących przed przejściami dla pieszych oraz przed peronami tramwajowymi, co zostało potwierdzone podczas przeprowadzonych oględzin inwestycji.
21. Dla realizowanej inwestycji (w zakresie umów objętych kontrolą), Beneficjent uzyskał Decyzje o środowiskowych uwarunkowaniach, stwierdzającą brak potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko.
22. ZK potwierdza realizację działań informacyjno – promocyjnych dotyczących kontrolowanego Projektu.
23. Podczas oględzin stwierdzono, iż jedna z tablic jest w złym stanie technicznym (nieczytelna treść). W związku z powyższym Beneficjent zlecił wymianę tablicy informacyjno – promocyjnej projektu, przekazując ZK maila potwierdzającego dokonanie zlecenia wymiany.
24. Uregulowania dotyczące przechowywania i archiwizacji dokumentacji wytworzonej w ramach zrealizowanego Projektu gwarantują okres przechowywania wymagany zapisami UoD i wymogami wynikającymi z Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17.12.2013 r.

VII. Zalecenia pokontrolne					
L.p.	Punkt w treści informacji pokontrolnej / strona	Podsumowanie ustalenia	Treść zalecenia	Termin realizacji zalecenia	Stopień ważności
1	Wnioski pokontrolne pkt. 19 str. 37	ZK po dokonanej weryfikacji przekazanych spisów zdawczo - odbiorczych podjął wątpliwość co do spisu zdawczo - odbiorczego nr 675, z Lp. 95 ze znakiem teczki OZ.271.158 z kategorią archiwalną B5. W opinii ZK oznaczenie dokumentacji kategorią B5 nie gwarantuje dochowania terminów odnośnie przechowywania dokumentacji dotyczącej Projektu zawartych w § 14 UoD i § 2.1..Zarządzenia nr 90/2017.	Zaleca się przeprowadzenie analizy spisu zdawczo odbiorczego i uregulowań określających zasady przechowywania i archiwizacji dokumentacji dotyczącej Projektu w celu wypełnienia zobowiązania wynikającego z zapisów § 14 UoD i uregulowań wewnętrznych ZDMK.	31.10.2023 r.	Średni
2	Wnioski pokontrolne pkt. 23 str. 37	Podczas oględzin stwierdzono, iż jedna z tablic jest w złym stanie technicznym (nieczytelna treść). W związku z powyższym Beneficjent zlecił wymianę tablicy informacyjno – promocyjnej projektu, przekazując ZK maila potwierdzającego dokonanie zlecenia wymiany.	Należy przekazać do CUPT zdjęcie tablicy po jej wymianie.	31.10.2023 r.	Średni
Termin przekazania informacji o sposobie wdrożenia zaleceń pokontrolnych lub przyczynach niepodjęcia odpowiednich działań: 14 dni					



VIII. Pouczenie

Niniejszą informację pokontrolną sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz pozostaje w aktach sprawy.

1. Zgodnie z art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 11.07.2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014 – 2020 podmiot kontrolowany ma prawo do zgłoszenia, w terminie 14 dni od dnia otrzymania informacji pokontrolnej, umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do tej informacji.
2. Zgodnie z art. 25 ust. 3 ustawy z dnia 11.07.2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014 – 2020, termin, o którym mowa w art. 25 ust. 2 ustawy, może być przedłużony przez instytucje kontrolującą na czas oznaczony, na wniosek podmiotu kontrolowanego, złożony przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń. Konsekwencją zgłoszenia zastrzeżeń do informacji pokontrolnej po terminie będzie pozostawienie ich bez rozpatrzenia.
3. Zgodnie z art. 25 ust. 4 ustawy z dnia 11.07.2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014 – 2020 Instytucja kontrolująca ma prawo poprawiania w informacji pokontrolnej, w każdym czasie, z urzędu lub na wniosek podmiotu kontrolowanego, oczywistych omyłek. Informację o zakresie sprostowania przekazuje się bez zbędnej zwłoki podmiotowi kontrolowanemu.
4. Zgodnie z art. 25 ust. 5 ustawy z dnia 11.07.2014r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014 – 2020 zastrzeżenia do informacji pokontrolnej rozpatruje instytucja kontrolująca w terminie nie dłuższym niż 14 dni od dnia zgłoszenia tych zastrzeżeń. Podjęcie przez instytucje kontrolującą, w trakcie rozpatrywania zastrzeżeń, czynności lub działań, o których mowa w art. 25 ust. 7 ustawy, każdorazowo przerywa bieg terminu.
5. Zgodnie z art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 11.07.2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014 – 2020 zastrzeżenia, o których w art. 25 ust. 5 mogą zostać w każdym czasie wycofane. Zastrzeżenia, które zostały wycofane, pozostawia się bez rozpatrzenia.
6. Zgodnie z art. 25 ust. 7 ustawy z dnia 11.07.2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014 – 2020 w trakcie rozpatrywania zastrzeżeń instytucja kontrolująca ma prawo przeprowadzić dodatkowe czynności kontrolne lub żądać przedstawienia dokumentów lub złożenia dodatkowych wyjaśnień na piśmie.
7. Zgodnie z art. 25 ust. 8 ustawy z dnia 11.07.2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014 – 2020 Instytucja kontrolująca, po rozpatrzeniu zastrzeżeń, sporządza ostateczną informację pokontrolną, zawierającą skorygowane ustalenia kontroli lub pisemne stanowisko wobec zgłoszonych zastrzeżeń wraz z uzasadnieniem odmowy skorygowania ustaleń. Ostateczna informacja pokontrolna jest przekazywana podmiotowi kontrolującemu.
8. Zgodnie z art. 25 ust. 9 ustawy z dnia 11.07.2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014 – 2020 Informację pokontrolną oraz ostateczną informację pokontrolną w razie potrzeby uzupełnia się o zalecenia pokontrolne lub rekomendacje.
9. Zgodnie z art. 25 ust. 10 ustawy z dnia 11.07.2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014 – 2020 informacja pokontrolna zawiera termin przekazania instytucji kontrolującej informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub wykorzystania rekomendacji, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia. Termin wyznacza się, uwzględniając charakter tych zaleceń lub rekomendacji.

10. Zgodnie z art. 25 ust. 12 ustawy z dnia 11.07.2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014 – 2020 Podmiot kontrolowany w wyznaczonym terminie informuje instytucję kontrolującą o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych.		
Instytucja kontrolująca:	Zespół Kontrolujący (imię i nazwisko, stanowisko służbowe)	Data
	Agnieszka Iłendo, Ekspert Celina Kotkowicz, Główny specjalista	20.09.2023 r.
	DR / Dyrektor DK	
	Piotr Lipiec – Dyrektor DK	20.09.2023 r.