



URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA MAŁOPOLSKIEGO



UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO

Sygnatura akt: FE-V.44.32.2013

INFORMACJA POKONTROLNA

Urząd Marszałkowski Województwa Małopolskiego – Departament Funduszy Europejskich
przeprowadził kontrolę:

Rodzaj i zakres kontroli	Planowa – kontrola na zakończenie realizacji projektu	
Podstawa prawna	Zgodnie z powiadomieniem nr FE-V.44.32.2013 z dnia 22.02.2013 r.	
Jednostka kontrolowana	Beneficjent : Gmina Miejska Kraków - Urząd Miasta Krakowa Podmiot kontrolowany: Zarząd Infrastruktury Sportowej w Krakowie	
Osoby reprezentujące jednostkę	Krzysztof Kowal - Dyrektor Zarządu Infrastruktury Sportowej w Krakowie	
Nazwa projektu	„Instalacja kolektorów słonecznych na obiektach sportowych”	
Osoby kontrolujące	Justyna Kowalczyk, Kierownik Zespołu Kontrolującego, zakres kontroli: merytoryczny, zamówienia publiczne. Dorota Sekuła, Członek Zespołu Kontrolującego, zakres kontroli: finansowy. Zgodnie z upoważnieniem nr FE-V.44.254.2012.	
Termin kontroli	13-14.03.2013 r. (2 dni robocze – kontrola w miejscu realizacji projektu)	
I.	USTALENIA WSTĘPNE	
Umowa nr MRPO.07.02.00-12-280/10-00-XVI/30/FE/12 z dnia 2012-03-20 r. Aktualny Aneks nr 1 z dnia 2013-01-07 r.		
1.	Wartość projektu	
1.1.	Całkowita wartość projektu	1 977 802,74 PLN
1.2.	Całkowite wydatki kwalifikowalne	1 590 709,77 PLN
1.3.	Wartość dofinansowania	1 352 103,30 PLN
1.4.	Wkład własny	238 606,47 PLN
2.	Okres realizacji projektu (aktualny)	
2.1.	Rozpoczęcie realizacji	2009-12-23 r.
2.2.	Zakończenie realizacji	2012-10-31 r.
VAT kwalifikowalny		TAK NIE
Czy w czasie kontroli były obecne osoby odpowiedzialne za realizację projektu?		TAK Agnieszka Domagała - Dział Pozyskiwania Funduszy
Czy Beneficjent przedstawił kontrolującemu wszystkie wymagane dokumenty?		TAK
Dokumenty przedstawione przez Beneficjenta w trakcie kontroli		TAK NIE
1.	Wniosek o dofinansowanie projektu wraz z załącznikami	TAK
2.	Umowa o dofinansowanie projektu	TAK
3.	Faktury i dokumenty potwierdzające płatności w ramach projektu	TAK
4.	Zestawienia dokumentów dołączone do Wniosków Beneficjenta o płatność	TAK
5.	Dokumenty związane z prowadzonym postępowaniem w ramach procedury uproszczonej/ ustawy PZP	NIE Kontrola dok. w IZ MRPO
6.	Wyjaśnienia Beneficjenta	TAK

ul. Basztowa 22
31-156 Kraków,
adres do korespondencji:
ul. Racławicka 56
30-017 Kraków



PROGRAM
REGIONALNY
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

7.	Inne dokumenty związane z realizacją projektu: - Dokumentacja projektowa, - Polityka rachunkowości
----	--

II. KONTROLA MERYTORYCZNA

Celem kontroli w zakresie merytorycznym było:

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

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

Realizacja projektu polegała na montażu kolektorów słonecznych oraz lamp solarnych na wybranych obiektach sportowych stanowiących własność Gminy Miejskiej Kraków. Zakres rzeczowy projektu obejmował lokalizacje tj.: Yacht Klub Polska Kraków, Klub Sportowy BOREK, Kolejowy Klub Wodny 1929, Uczniowski Klub Żeglarski „HORN”, Parafialny Klub Sportowy Jadwiga, Klub Sportowy KORONA, Klub Sportowy „Orzeł Piaski Wielkie”, Krakowski Klub Kajakowy Ośrodek Sportu i Rekreacji „KOLNA”, Młodzieżowe Centrum Sportu i Edukacji w Krakowie („Com Com Zone”), Klub Sportowy WANDA, Wojskowy Klub Sportowy „WAWEL”, Klub Sportowy HUTNIK, Szkoła Podstawowa nr 2.

W trakcie realizacji projektu Beneficjent zawierał z Wykonawcami umowy i dokonywał zleceń zgodnie z Wykazem dokumentów związanych z projektem (dow. nr 2/F + 4 str. maila).

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

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

Tab. 1. Wskaźniki produktu.

L.p.	Wskaźnik produktu	Jednostka miary	Wniosek o dofinansowanie		Wartość po zrealizowaniu projektu – stan na dzień kontroli
			2009	2010	
1	Liczba jednostek dotyczących pozyskiwania energii słonecznej	szt.	0	282	282

Źródło: Opracowanie własne

Tab. 2. Wskaźniki rezultatu

L.p.	Wskaźnik rezultatu	Jednostka miary	Wniosek o dofinansowanie		Wartość po zrealizowaniu projektu – stan na dzień kontroli
			2010	2011	
1	Moc zainstalowana (energia odnawialna: słoneczna)	MW	0	0,4429	0,4429
2	Liczba stałych miejsc pracy utworzonych w wyniku realizacji projektu (obowiązkowy)	szt.	0	0	0

Źródło: Opracowanie własne

Kontrolujący zweryfikowali na podstawie dokumentacji odbiorowej/ powykonawczej, ewidencji OT, wizji w terenie (KS WAWEL, KS HUTNIK, COM COM ZONE, „KOLNA”, Kolejowy Klub Wodny), wyjaśnień w trakcie kontroli oraz oświadczenia Beneficjenta, iż założone w projekcie wskaźniki produktu i rezultatu zostały osiągnięte w zakładanej wysokości (dow. nr 1/M str. 1).

Ad. 3) Ocena sposobu przechowywania dokumentacji.

1. Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Zarządu Infrastruktury Sportowej w Krakowie. Jednostka posiada oryginały faktur, dokumentów potwierdzających poniesione płatności, dokumentów potwierdzających rzeczową realizację projektu.
2. Dokumentacja przechowywana jest w oznaczonych i opisanych segregatorach/ teczках oraz jest uporządkowana tematycznie. Dokumentacja finansowa /oryginały dokumentów/ dotycząca projektu

przechowywana jest w dziale księgowości, dokumentacja projektowo-techniczna /oryginały dokumentów/ przechowywana jest w wydzielonym dziale ds. pozyskiwania funduszy.

3. Beneficjent posiada opracowaną instrukcję przechowywania dokumentacji dotyczącej projektów dofinansowanych ze środków unijnych, zapewniającą okres przechowywania zgodny z wytycznymi IZ MRPO.

Ad. 4) Weryfikacja prowadzenia działań informacyjnych i promocyjnych.

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

III.	KONTROLA ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH
Celem kontroli w zakresie zamówień publicznych było:	
1. ocena zgodności działań Beneficjenta w zakresie przestrzegania przepisów Ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych z późn. zm.,	
2. weryfikacja prowadzenia postępowań z zakresu zamówień publicznych.	

Ad. 1) Ocena zgodności działań Beneficjenta w zakresie przestrzegania przepisów Ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych z późn. zm.

Podczas realizacji projektu Beneficjent zobowiązany był do stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004 r. (Dz. U. z 2007 r. Nr 223 poz. 1655 z późn. zm.) – zwanej dalej PZP.

Beneficjent w dniu 18.01.2013 r. dostarczył do Instytucji Zarządzającej MRPO wersje elektroniczne dokumentacji w zakresie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonych w ramach przedmiotowego projektu. Beneficjent złożył oświadczenie o przekazaniu do kontroli IZ MRPO kompletnej dokumentacji przetargowej (dow. nr 1/P str. 1-4)

Przetargi nieograniczone:

1. **Zakup lamp solarowych doświetlających teren klubów sportowych;**
znak: 15/XI/2009/ZIS – dostawy;
2. **Budowa instalacji systemów solarnych na obiektach sportowych w Krakowie;**
znak: 8/IX/2010/ZIS - roboty budowlane;
3. **Budowa instalacji systemów solarnych na obiekcie MCSiE przy ul. Ptaszyckiego 6 w Krakowie;**
znak: 6/III/2011/ZIS - roboty budowlane;
4. **Budowa instalacji systemów solarnych na obiektach sportowych w Krakowie;**
znak: NZ.274.2.2012.RZA - roboty budowlane;
5. **Opracowanie dokumentacji projektowej na montaż lamp solarowych z uzyskaniem pozwolenia na budowę i wykonawstwo na terenie klubów sportowych WKS WAWEL, KKJK, KS HUTNIK, UKŻ HORN oraz Szkoły Podstawowej Nr 2 w Krakowie;**
znak: 15/IV/2010/ZIS - roboty budowlane;
6. **Budowa instalacji systemów solarnych na obiektach sportowych w Krakowie;**
znak: NZ.274.5.2012.RZA - roboty budowlane.

Zamówienie z wolnej ręki – zamówienie uzupełniające:

Zakres zamówienia dot. **3 szt. elementów wymiennych lamp oświetleniowych LED SL56 56W 24V, 1 szt. lampy oświetlenia LED SL28 28W 12V dla potrzeb eksploatacji specjalistycznych lamp solarnych; Znak: 5/XII/2009/ZIS** (art. 67 ust. 1 pkt 7 PZP – zam. stanowi 20% wart. zam. podstawowego i polega na rozszerzeniu dostawy).

Przedmiotem kontroli były wszystkie postępowania przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego oraz z wolnej ręki.

Ponadto w ramach projektu Beneficjent zrealizował postępowania na podstawie art.4 pkt 8 Ustawy PZP.

Ad. 2) Weryfikacja prowadzenia postępowań z zakresu zamówień publicznych.

W kontrolowanych ww. postępowaniach nie stwierdzono nieprawidłowości skutkujących korektą finansową.

Wydatki przeprowadzone w trybie art. 4 ust. 8 Ustawy PZP zostały sprawdzone pod względem dzielenia zamówienia oraz zachowania zasad konkurencyjności. IZ MRPO uznaje, iż podjęte przez Beneficjenta działania w celu wyłonienia Wykonawców usług na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy PZP zapewniały konkurencyjność i równe traktowanie Wykonawców.

IV.	KONTROLA FINANSOWA
Celem kontroli w zakresie finansowym było: 1. ocena zgodności działań Beneficjenta w zakresie finansowej realizacji projektu z zapisami umowy o dofinansowanie, 2. weryfikacja dokumentacji finansowej związanej z realizacją projektu, 3. weryfikacja źródeł finansowania projektu, 4. weryfikacja prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej na potrzeby projektu.	

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

W trakcie kontroli ustalono, że Beneficjent wydatkował na całkowitą realizację projektu środki w kwocie 1 978 497,07 PLN tj. o 694,33 PLN więcej niż zapisano w Aneksie nr 1 z dnia 07.01.2013 r. do umowy o dofinansowanie projektu. Ostateczna wartość wydatków kwalifikowalnych faktycznie poniesionych przez Beneficjenta wynosi 1 585 709,77 PLN tj. 5,20 PLN mniej niż zapisano w Aneksie 1 z dnia 07.01.2013 do umowy o dofinansowanie projektu (dow. 1/F, str.1).

Beneficjent ma prawną możliwość odzyskania podatku od towarów i usług, tym samym podatek VAT w przedmiotowym projekcie jest kosztem niekwalifikowalnym. Projekt nie jest zaliczony do projektów podlegających monitorowaniu z uwagi na generowany dochód w projekcie.

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

W związku z liczbą pozycji dokumentów księgowych rozliczonych w ramach projektu (18 szt.) kontrolujący, zgodnie z zapisami Podręcznika Instytucji Zarządzającej Małopolskim Regionalnym Programem Operacyjnym przyjętego załącznikiem do Uchwały nr 42/13 z dnia 15 stycznia 2013 roku skontrolowali wszystkie dokumenty księgowe w ramach projektu (dow. 2/F, str.2-5).

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

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

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

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ad. 3) Weryfikacja źródeł finansowania projektu.

W trakcie kontroli ustalono, iż źródłem pokrycia wkładu własnego w niniejszym projekcie były środki własne budżetu Miasta Krakowa (dow. 3/F, str.6).

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

Na podstawie przedstawionych dokumentów potwierdza się, iż Beneficjent posiada wyodrębnioną ewidencję księgową (dow. 4/F, str.7-21) oraz ewidencją środków trwałych (dow.5/F,22-50). Nakłady inwestycyjne poniesione na realizację kolektorów słonecznych na obiekcie Klubu Sportowego Korona ujęte są na koncie 080 Środki trwałe w budowie, z uwagi na dalsze działania związane z modernizacją obiektu KS Korona. Środki trwałe w budowie zostaną rozliczone w momencie zakończenia realizacji inwestycji (dow. nr 6/F, str.51). W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż w ewidencji księgowej wyodrębnionej analitycznie dla projektu znajduje się wydatek na kwotę 389,33 PLN dotyczący analizy kosztorysów, który nie był ujęty w projekcie w ramach wniosków o płatność. Wydatek ten jest częściowy z rachunku do umowy o dzieło 175/ZIS/2012. Całkowita kwota rachunku wynosi 1 168,00 PLN, jednak dotyczy trzech zadań inwestycyjnych. Beneficjent podzielił wydatek proporcjonalnie do danego zadania. Wydatek proporcjonalnie do części zadania został poniesiony z rachunku bankowego wyodrębnionego dla projektu. W związku z powyższym, Kontrolujący uznali iż przedmiotowy wydatek należy przyporządkować do projektu, zwiększając jego całkowitą wartość (dow. nr 7/F, str.52-58). Tym samym kwota całkowita projektu wynosi 1 978 497,07 PLN.

I. W zakresie merytorycznym:

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

II. W zakresie zamówień publicznych stwierdzono:

W zakresie skontrolowanych dokumentów w zakresie zamówień publicznych nie stwierdzono nieprawidłowości skutkujących korektą finansową.

III. W zakresie finansowym:

W zakresie skontrolowanych dokumentów w obszarze finansowym stwierdzono uchybienia mające charakter formalny niewpływające na prawidłową realizację projektu.

Całkowita wartość projektu wynosi 1 978 497,07 PLN.

Na tym informację pokontrolną zakończono.

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

Beneficjent ma prawo do:

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

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

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

Inspektor
Kola
Justyna Kowalczyk

Data sporządzenia, podpisy Kontrolujących

23.04. 2013 r.

DYREKTOR

Krzysztof Kowal

Data, podpis, pieczęć Beneficjenta

02.05. 2013 r.

Z-ca Dyrektora
ds. Organizacji Imprez Sportowych
i Pozyskiwania Funduszy

Urszula Filipowicz

Kierownik Działu
Pozyskiwania Funduszy
Przemysław Chwała