

INFORMACJA POKONTROLNA		
Urząd Marszałkowski Województwa Małopolskiego – Departament Funduszy Europejskich przeprowadził kontrolę:		
Rodzaj i zakres kontroli	<i>Kontrola planowa – <u>na zakończenie realizacji projektu</u></i>	
Podstawa prawna	Art. 125 ust. 4 lit. a Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. U. UE. L347/320), Art. 9 ust. 1 pkt 7 Ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020 (Dz. U. 2016, poz. 217) w związku z Uchwałą Nr 1269/15 Zarządu Województwa Małopolskiego z dnia 22 września 2015 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr 121/15 Zarządu Województwa Małopolskiego z dnia 3 lutego 2015 roku w sprawie upoważnienia Dyrektorów Departamentu Funduszy Europejskich Urzędu Marszałkowego Województwa Małopolskiego do podejmowania czynności w zakresie realizacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Małopolskiego na lata 2014 – 2020.	
Jednostka kontrolowana	Gmina Miejska Kraków – Zarząd Infrastruktury Sportowej	
Osoby reprezentujące jednostkę	P. Krzysztof Kowal – Dyrektor Zarządu Infrastruktury Sportowej	
Nazwa projektu	<i>Termomodernizacja obiektów sportowych w Krakowie</i>	
Osoby kontrolujące	Roman Pociąg – kierownik zespołu kontrolującego Tomasz Suchoński – członek zespołu kontrolującego	
Termin kontroli	11-12.10.2018 r.	
I.	USTALENIA WSTĘPNE	
Umowa o dofinansowanie: RPMP.04.03.01-12-0218/16-00-XVII/54/FE/17 z dnia 15.05.2017 r.		
Aktualny aneks: Aneks nr 2 z dnia 17.04.2018 r.		
Nr wniosku o płatność: <u>nie dotyczy</u> - kontrola końcowa		
1.	Wartość projektu (aktualna)	
1.1.	Całkowita wartość projektu	4 458 423,83 PLN
1.2.	Całkowite wydatki kwalifikowalne	1 725 041,52 PLN
1.3.	Wartość dofinansowania	1 035 024,90 PLN
1.4.	Wkład własny	690 016,62 PLN
2.	Okres realizacji projektu (aktualny)	
2.1.	Rozpoczęcie realizacji	06.06.2016 r.

2.2.	Zakończenie realizacji	30.03.2018 r.	
		TAK	NIE
	VAT kwalifikowalny		X
Osoby biorące udział w kontroli po stronie Jednostki Kontrolowanej.			
P. Przemysław Chwała – Kierownik Działu Pozyskiwania Funduszy i Rozwoju. P. Elżbieta Jagiella – Główny Księgowy w Zarządzie Infrastruktury Sportowej.			
II.		KONTROLA MERYTORYCZNO-FINANSOWA	
Celem kontroli w zakresie merytorycznym było:			
1. Weryfikacja protokołów z kontroli przeprowadzonych przez inne jednostki;			
2. Ocena zgodności działań Jednostki Kontrolowanej w zakresie merytorycznej realizacji projektu z zapisami umowy o dofinansowanie;			
3. Weryfikacja stopnia zaawansowania postępu rzeczowo-finansowego realizacji projektu w stosunku do zatwierdzonych wniosków o płatność, w tym potwierdzenie, że współfinansowane towary i usługi zostały dostarczone;			
4. Ustalenie stopnia wykonania wskaźników monitoringowych zapisanych we wniosku o dofinansowanie i wnioskach o płatność;			
5. Potwierdzenie, że wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta w związku z realizowanym projektem są zgodne z wymaganiami programu operacyjnego oraz zasadami unijnymi i krajowymi;			
6. Ocena wypełnienia obowiązków w zakresie archiwizacji dokumentów;			
7. Ocena wypełnienia obowiązków w zakresie informacji i promocji projektu;			
8. Realizacja zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami oraz zasady równości szans kobiet i mężczyzn w ramach projektu.			
9. Weryfikacja rachunków bankowych użytych w trakcie realizacji projektu;			
10. Weryfikacja prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej na potrzeby projektu;			
11. Weryfikacja projektu pod kątem kwalifikacji podatku VAT;			
12. Weryfikacja finansowo-księgowa dokumentacji związanej z realizacją projektu;			
13. Weryfikacja prowadzenia ewidencji środków trwałych.			
14. Weryfikacja zachowania ścieżki audytu na dokumentach zadeklarowanych przez Jednostkę Kontrolowaną.			

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

Na dzień kontroli, projekt nie został poddany kontroli przez inne jednostki.

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

Zakres rzeczowy projektu określony wnioskiem o dofinansowanie obejmował wykonanie termomodernizacji obiektu KS Korony. Obiekt posiada wydzielone cztery funkcjonalne części: budynek administracyjny, łącznik (przewiązka), budynek basenu i hala sportowa. Wszystkie budynki połączone są ze sobą zespołem piwnic w częściach użytkowych.

W ramach projektu wyznaczono do termomodernizacji trzy z czterech części kompleksu w dwóch etapach:

- I etap - budynek administracyjny wraz z łącznikiem (przewiązką),
- II etap - budynek basenu,

w zakresie wymiany stolarki drzwiowej i okiennej, wymiany istniejącego bitumicznego pokrycia dachowego z ociepleniem stropodachu oraz izolacji ścian fundamentowych i stropów pod chodnikiem.

Realizatorem projektu był Zarząd Infrastruktury Sportowej w Krakowie.

W termomodernizowanych budynkach funkcjonują oprócz jednostek Beneficjenta inne firmy lub instytucje. Limity i ograniczenia w realizacji projektów określone w SzOOP Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Małopolskiego na lata 2014-20 dla modernizacji energetycznej powierzchni przeznaczonej na prowadzenie działalności gospodarczej wynoszą 20% powierzchni całkowitej budynku – przedstawiono wyliczenie powierzchni wynajmowanej przyjęte przy rozliczaniu kosztów projektu. Powierzchnia wynajmowana stanowi 36,286%

powierzchni obiektu i została przedstawiona na rzutach załączonych w informacji przesłanej za pomocą systemu informatycznego SL.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji projektowej i realizacyjnej stwierdzono, że merytoryczna realizacja projektu jest zgodna z zakresem rzeczowym określonym we wniosku o dofinansowanie.

W trakcie trwania kontroli przeprowadzono oględziny, z których sporządzono protokół (w dwóch egzemplarzach) stanowiący akta kontroli. Jeden egzemplarz protokołu z oględzin sporządzonego w trakcie kontroli w miejscu realizacji projektu przekazano Realizatorowi projektu.

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

Nie dotyczy - projekt zakończony (kontrola na zakończenie) .

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

Tab. 1. Wskaźniki produktu

L.p.	Wskaźnik produktu	Jedn. miary	Wniosek o dofinansowanie		Wartość po zrealizowaniu projektu – stan na dzień kontroli
			Wartość bazowa	2017	
1.	Liczba zmodernizowanych energetycznie budynków	szt.	0	1	1

Źródło: Opracowanie własne

Kontrolujący zweryfikowali na podstawie projektów budowlanych oraz na podstawie oględzin, iż założony w projekcie wskaźnik produktu został osiągnięty we wskazanej powyżej wartości.

Tab. 2. Wskaźniki rezultatu

L.p.	Wskaźnik rezultatu	Jedn. miary	Wniosek o dofinansowanie		Wartość po zrealizowaniu projektu – stan na dzień kontroli
			2018	2019	
1.	Ilość zaoszczędzonej energii cieplnej	GJ/rok	2439	2439	-
2.	Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych (CI 34)	tony równoważnik a CO2 / rok	183	183	-
3.	Zmniejszenie zużycia energii końcowej w wyniku realizacji projektów	GJ/rok	2439	2439	-
4.	Zmniejszenie rocznego zużycia energii pierwotnej w budynkach publicznych (CI32)	kWh/rok	420088	420088	-

Źródło: Opracowanie własne

Wykonana infrastruktura umożliwia realizację wskaźników rezultatu bezpośredniego. Zgodnie z zapisami wniosku oraz definicją wskaźników, wartości docelowe wskaźników przewidziano do osiągnięcia w 2019 roku.

W zakresie wskaźników rezultatu na dzień kontroli na zakończenie realizacji projektu nie badano osiągnięcia ich docelowych wartości. Beneficjent nie wykonał jeszcze audytu i tym samym na dzień kontroli nie ma możliwości weryfikacji/potwierdzenia osiągniętych/wykonanych wskaźników rezultatu.

Po zakończeniu okresu przewidzianego na osiągnięcie wskaźników Beneficjent winien niezwłocznie przesłać do IZ RPO WM informację na temat zrealizowanych/osiągniętych wartości docelowych/ ostatecznych wskaźników. Wartości te będą podlegały monitorowaniu na etapie trwałości projektu.

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

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

- wydatki dokonane w ramach projektu są zgodne z zapisami zawartej umowy, w szczególności z wymaganiami programu operacyjnego oraz zasadami unijnymi i krajowymi – potwierdza się zgodność poniesionych wydatków.
- Beneficjent posiada zabezpieczenie należytego wykonania umowy na roboty budowlane – tak.
- aneksy zawarte do umowy z wykonawcą są uzasadnione – tak.

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

Ad.6) Ocena wypełnienia obowiązków w zakresie archiwizacji dokumentów.

Kontrolę przeprowadzono w Zarządzie Infrastruktury Sportowej w Krakowie. Jednostka posiada oryginały faktur/ dokumentów potwierdzających poniesione płatności oraz dokumenty dotyczące rzeczowej realizacji inwestycji. Archiwizację dokumentów Realizator projektu prowadzi na podstawie Zarządzenia nr nr 5/2012 Dyrektora Zarządu Infrastruktury Sportowej w Krakowie odwołującego się do Rozporządzenia PRM z 18.01.2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej.

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

Promocja projektu odbywa się poprzez:

- 1) umieszczenie tablicy w miejscu realizacji,
- 2) zamieszczenie informacji o projekcie na stronie internetowej,
- 3) oznakowanie dokumentów związanych z projektem.

Działania promocyjne są zgodne z działaniami założonymi we wniosku aplikacyjnym oraz „Podręcznikiem wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji”.

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

Realizowane w ramach projektu działania nie mają bezpośredniego wpływu na zasady równości a także na dostępność dla osób niepełnosprawnych.

Wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia. Projekt zapewnia równe traktowanie kobiet i mężczyzn, jak również nie dopuszcza do dyskryminacji ze względu na inne niż płeć czynniki.

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

W ramach projektu ponoszono wydatki z następujących rachunków bankowych:

Rachunek nr 31 1020 2892 0000 5602 0590 8746

Rachunek nr 34 1020 2892 0000 5102 0592 5427

prowadzonych przez PKO Bank Polski S.A.

Z powyższych rachunków poniesiono wydatki kwalifikowalne w projekcie. Wydatki te są zgodne z założeniami projektu oraz zostały poniesione w okresie kwalifikowalności projektu.

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

Na podstawie przedstawionych dokumentów potwierdza się, iż Beneficjent poniósł wydatki i zaewidencjonował je na kontach wyodrębnionych na potrzeby przedmiotowego projektu (dow. SL2014). Ponadto dla wydatków poniesionych przed podpisaniem umowy o dofinansowanie sporządzono *Zestawienie dokumentów księgowych potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem o płatność* (dow.SL2014).

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

Zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie Beneficjent zadeklarował prawną możliwość odzyskania podatku od towarów i usług w całości. W związku z powyższym VAT w niniejszym projekcie stanowi wydatek niekwalifikowalny.

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

Beneficjent posiada oryginały faktur i dokumentów księgowych o równorzędnej wartości dowodowej. Oryginały faktur są tożsame z przesłanymi w systemie SL2014 kopiami dokumentów załączonych do wniosków o płatność.

Przedłożone dokumenty potwierdzają, że wydatki kwalifikowalne zostały poniesione w znaczeniu kasowym.

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

Ponadto w trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż we wnioskach o płatność nie wykazano wydatku niekwalifikowalnego rozliczanego na podstawie dokumentu pn. Decyzja Nr 602/G/RN/Z/MR/16/ZIKIT związanego stricte z przedmiotowym projektem.

Ad.13) Weryfikacja prowadzenia ewidencji środków trwałych.

Na dzień kontroli na zakończenie realizacji projektu Beneficjent dokumentem OT nr OT/ST/2018/0017 z dnia 06.03.2018 r. wprowadził powstałą infrastrukturę do ewidencji środków trwałych (dow. SL2014). Dla przedmiotowej inwestycji dokonano zmiany w karcie środka trwałego o numerze inwentarzowym nr ZIS/ST/107/1473.

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

Na podstawie przedstawionej dokumentacji ustalono:

- Zadeklarowane wydatki zostały poniesione przez Beneficjenta.
- Wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Beneficjenta.
- Dokumenty księgowe załączone w systemie SL2014 są tożsame z dokumentami przedstawionymi w oryginale podczas czynności kontrolnych.
- Wydatki zostały zarejestrowane w systemach księgowych w sposób umożliwiający ich identyfikację.
- Wydatki odnoszą się w całości do współfinansowanego projektu.
- Produkt stanowiący podstawę płatności na rzecz Beneficjenta zostały zrealizowane.

Ścieżka audytu prawidłowa.

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

Kontrola merytoryczna

1. Na dzień kontroli nie zweryfikowano wskaźników rezultatu.
2. W zakresie skontrolowanych dokumentów w obszarze merytorycznym potwierdza się prawidłową realizację projektu.

Kontrola finansowa

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż we wnioskach o płatność nie wykazano wydatku niekwalifikowalnego rozliczanego na podstawie dokumentu pn. Decyzja Nr 3602/G/RN/Z/MR/16/ZIKIT związanego stricte z przedmiotową inwestycją, a tym samym zwiększającego całkowitą wartość kontrolowanego projektu. W związku z powyższym IZ RPO WM wnosi o uwzględnienie tej rozbieżności na etapie weryfikacji wniosku o płatność końcową.

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

Nie sformułowano.

Na tym informację pokontrolną zakończono.

Pouczenie (wersja pierwsza, projekt informacji pokontrolnej):

Beneficjent ma prawo do:

podpisania Informacji pokontrolnej,

odmowy podpisania Informacji pokontrolnej oraz zgłoszenia zastrzeżeń.

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

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

Poprawność nieznana

Dokument podpisany przez
Roman Pociąg; UMWM
Data: 2018.10.22 08:55:43
CEST

Poprawność nieznana

Dokument podpisany przez
Tomasz Suchanek; UMWM
Data: 2018.10.22 09:41 CEST

DYREKTOR

Krzysztof Kowal

Z up. SKARBNIKA MIASTA

Elżbieta Jagiella
Główny księgowy

Zarząd Infrastruktury Sportowej w Krakowie

Z-ca Dyrektora
ds. Ekonomicznych

A. Szlachta-Kowalska
Anna Szlachta-Kowalska

Kierownik Działu
Pozyskiwania Funduszy i Rozwoju

Pieter Chwała
Pieter Chwała