

Departament Funduszy Europejskich

znak sprawy: FE-V.44.91.2022

INFORMACJA POKONTROLNA	
wersja I	
Urząd Marszałkowski Województwa Małopolskiego Departament Funduszy Europejskich przeprowadził kontrolę:	
Rodzaj	Kontrola <u>w trakcie</u> realizacji projektu
Tryb kontroli	Planowy
<i>Ilekoć jest mowa jest o kontroli w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta, należy przez to rozumieć również możliwość kontroli w każdym miejscu bezpośrednio związanym z realizacją projektu</i>	
Zakres kontroli	<u>Zakres merytoryczno - finansowy.</u> <i>Przedmiotowa kontrola <u>nie dotyczy/ nie obejmuje</u> kontroli w zakresie prawidłowości udzielania zamówień. Kontrola/ zakres weryfikacji na etapie Wniosków o płatność <u>nie stanowi zakresu przedmiotowej kontroli.</u></i>
Podstawa prawna	Art. 125 ust. 4 i 5 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. U. UE. L347/320 z późn. zm.), Art. 9 ust. 2 pkt 7 Ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020 (t.j. Dz. U. 2020, poz. 818), Umowa o dofinansowanie nr RPMP.02.01.01-12-0155/19-00-XVII/49/FE/20 z dnia 13.07.2018 r z późn. zm., w związku Uchwałą 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 z późn. zm.
Jednostka kontrolowana	Gmina Miasta Krakowa
Osoby reprezentujące jednostkę	Maria Kolińska - Dyrektor Wydziału Geodezji Gminy Miasta Kraków
Tytuł projektu	<i>Nowe usługi w Elektronicznym Centrum Obsługi (ECO), elektroniczne archiwum i rejestry publiczne</i>
Osoby kontrolujące	Tomasz Jacek Andrzej Kazański
Termin kontroli	19-20.09.2022
Wznowienie przerwano terminu płatności	Nie dotyczy
I.	USTALENIA WSTĘPNE
Nr UoD: RPMP.02.01.01-12-0155/19-00-XVII/49/FE/20 z dnia 13.07.2018 r <i>(Numer umowy o dofinansowanie/ / Uchwały w sprawie podjęcia decyzji o dofinansowaniu projektu/ Porozumienia o dofinansowaniu dla projektów realizowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Małopolskiego)</i>	
Aktualny aneks: ND – brak aneksów	
Nr wniosku o płatność: RPMP.02.01.01-12-0155/19-001 do RPMP.02.01.01-12-0155/19-008	
1.	Wartość projektu (aktualna)
1.1.	Całkowita wartość projektu 4 998 000,03 PLN
1.2.	Całkowite wydatki kwalifikowalne 4 998 000,03 PLN
1.3.	Wartość dofinansowania 3 748 500,00 PLN
1.4.	Wkład własny 1 249 500,03 PLN
2.	Okres realizacji projektu (aktualny)

2.1.	Rozpoczęcie realizacji	01.10.2019 r.		
2.2.	Zakończenie realizacji	31.12.2022 r.		
VAT kwalifikowalny - wg założeń UoD/Uchwały/ Porozumienia		TAK	NIE	W CZĘŚCI
		X		
Osoby biorące udział w kontroli po stronie Jednostki Kontrolowanej.				
Pani Dorota Michalik – Z-ca Dyrektora Wydziału, Grodzki Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej				
Pan Ireneusz Tyliba – Kierownik Referatu obsługi Prac Geodezyjnych i Koordynacji ZSOZ ECO				
II.	KONTROLA MERYTORYCZNO - FINANSOWA			
Kontrola w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta ma na celu potwierdzenie, że: a) współfinansowane towary i usługi zostały dostarczone, b) faktyczny stan realizacji projektu jest zgodny z umową o dofinansowanie i odpowiada informacjom ujętym we wnioskach o płatność oraz w innych dokumentach przekazywanych do instytucji kontrolującej, c) wydatki zadeklarowane w związku z realizowanym projektem zostały rzeczywiście poniesione i są zgodne z wymaganiami programu operacyjnego oraz z zasadami unijnymi i krajowymi. Program niniejszej kontroli obejmuje: 1) Weryfikację protokołów z kontroli przeprowadzonych przez inne jednostki – w zakresie przedmiotowego projektu [informacja od Beneficjenta/ dokument z takiej kontroli/ inne wymagane dokumenty/wyjaśnienia/ oświadczenia] 2) Określenie stopnia zaawansowania postępu rzeczowo-finansowego realizacji projektu – pkt dotyczy projektów w trakcie realizacji 3) Faktyczny stan realizacji projektu jest zgodny z umową o dofinansowanie i odpowiada informacjom ujętym we wnioskach o płatność oraz w innych dokumentach przekazywanych do instytucji kontrolującej: a) Ocena zgodności działań Jednostki Kontrolowanej w zakresie merytorycznej realizacji projektu [dokumentacja techniczna-projektowa, dzienniki; inwentaryzacja; dok. fotograficzna, pozwolenie na użytkowanie; protokoł odbioru głównych prac inwestycyjnych; oświadczenie; inne wymagane dokumenty/wyjaśnienia. Jeśli IZ zastosuje dobór próby w zakresie weryfikacji obiektów/ sprzętu – taka informacja zostanie przekazana Beneficjentowi] b) Ustalenie stopnia wykonania wskaźników produktu i rezultatu zapisanych we wniosku o dofinansowanie [wskaźnik produktu oraz rezultatu zostanie weryfikowany np. na podstawie dokumentacji technicznej/odbiorowej; oględzin; pozwolenia na użytkowanie, protokołów odbiorów końcowych; oświadczenia; inne wymagane dokumenty/wyjaśnienia] 4) Potwierdzenie, że wydatki zadeklarowane w związku z realizowanym projektem zostały rzeczywiście poniesione i są zgodne z wymaganiami programu operacyjnego oraz z zasadami unijnymi i krajowymi: a) Weryfikacja rachunków bankowych użytych w trakcie realizacji projektu [weryfikacja na podstawie potwierdzeń zapłaty/ wyciągów; inne wymagane dokumenty/wyjaśnienia] b) Weryfikacja ewidencji księgowej (sposób prowadzenia, sposób wyodrębnienia na potrzeby projektu) [wydruku obrotów zapisów księgowych z kont wyodrębnionych na potrzeby projektu; inne wymagane dokumenty/wyjaśnienia] c) Weryfikacja potwierdzająca, że współfinansowane towary i usługi zostały dostarczone [umowy zawarte w ramach projektu wraz z protokołami dla kosztów kwalifikowalnych; zabezpieczenia umów; oświadczenia; inne wymagane dokumenty/wyjaśnienia] d) Weryfikacja finansowo-księgowa dokumentacji związanej z realizacją projektu [kontrola krzyżowa horyzontalna; potwierdzenie tożsamości dokumentów (oryginał – SI2014); oświadczenia; inne wymagane dokumenty/wyjaśnienia. Jeśli IZ zastosuje dobór próby dokumentów do kontroli – taka informacja zostanie przekazana Beneficjentowi] e) Weryfikacja prowadzenia ewidencji środków trwałych [dokumenty poświadczające wprowadzenie do ewidencji środków trwałych (OT), dokumenty potwierdzające przekazanie (PT) infrastruktury projektu, dokumenty wskazujących na otrzymanie dotacji z innych źródeł np. wfośglw (umowa); inne wymagane dokumenty/wyjaśnienia] f) Weryfikacja projektu pod kątem kwalifikacji podatku VAT [ogłędziny; oświadczenie Beneficjenta; inne wymagane dokumenty/wyjaśnienia] g) Pomoc publiczna 5) Ocena wypełnienia obowiązków w zakresie archiwizacji dokumentów [wgląd do oryginału dokumentu u Beneficjenta/ miejsce przechowywanie dokumentów] 6) Ocena wypełnienia obowiązków w zakresie informacji i promocji źródła dofinansowania projektu [strona internetowa; ogłędziny: zdjęcie tablicy/ naklejek na sprzęcie/ plakatu, oświadczenie; inne wymagane dokumenty/wyjaśnienia] 7) Realizacja zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami oraz zasady równości szans kobiet i mężczyzn w ramach projektu [zapisy WoD; strona internetowa; ogłędziny – zdjęcia; oświadczenie; inne wymagane dokumenty/wyjaśnienia] 8) Weryfikacja zachowania ścieżki audytu u Beneficjenta LEGENDA – stosowane skróty: UoD – umowa o dofinansowanie/ uchwała/ porozumienie WoD – wniosek o dofinansowanie WoP(K) – wniosek o płatność (końcową) IP – informacja pokontrolna OK – odbiorca końcowy				

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

Przedmiotem projektu jest zapewnienie interoperacyjności publicznych systemów teleinformatycznych, z informatyzowanie dostępu do informacji publicznej oraz udostępnienie jak najszerszego zakresu usług publicznych świadczonych elektronicznie, umożliwiających pełną interakcję z urzędem, czyli możliwość załatwienia danej sprawy na odległość w Urzędzie Gminy Miasta Kraków.

W zakresie projektu zaplanowano następujące zadania:

1. Uruchomienie nowych usług Elektronicznego Centrum Obsługi (ECO) oraz indeksacja materiałów archiwalnych:
 - wdrożenie usługi iGeodeta,
 - wdrożenie usługi iNarady,
 - wdrożenie usługi iKonto,
 - wdrożenie usługi iDok,
 - obróbka materiałów cyfrowych oraz weryfikacja ich, jakości,
 - wykonanie cyfrowych kopii zbiorów materiałów archiwalnych,
 - wykonanie indeksacji kluczowych treści historycznych materiałów katastralnych oraz relacje w bazie danych,
 - określenie metadanych z unikalnym identyfikatorem materiałów elektronicznych niezbędnych do racjonalnego funkcjonowania e-usług.
2. Modernizacja rejestru publicznego związanego z ewidencją sieci uzbrojenia terenu oraz rejestru obiektów topograficznych.

Opisy planowanego do zakupu i wdrożenia oprogramowania zostały zawarte szczegółowo w części C.2. Wniosku o dofinansowanie oraz załączniku Koncepcja Techniczna wysłanego w systemie E-RPO.

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

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

Dowód: [dow. SL2014 z dnia 20.09.2022r. - Kategoria korespondencji Kontrola na miejscu/Wizyta monitoringowa KONTROLA - dokumenty z kontroli w trakcie realizacji projektu: materiały plik: oświadczenia + tabela.zip]

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

Na dzień kontroli w trakcie realizacji weryfikowano poddano zakres objęty WoP od RPMP.02.01.01-12-0155/19-001 do RPMP.02.01.01-12-0155/19-008:

numer	beneficjent	nr_wop	rodzaj_wop	status_wop	kwalifikowalne	
RPMP.02.01.01-12-0155/19	Gmina Miasta Kraków	RPMP.02.01.01-12-0155/19-001	Sprawozdawczy	Zatwierdzony	0,00	
		RPMP.02.01.01-12-0155/19-002	Refundacyjno-sprawozdawczy	Wyłacony	213 058,76	
		RPMP.02.01.01-12-0155/19-003	Sprawozdawczy	Zatwierdzony	0,00	
		RPMP.02.01.01-12-0155/19-004	Sprawozdawczy	Zatwierdzony	0,00	
		RPMP.02.01.01-12-0155/19-005	Sprawozdawczy	Zatwierdzony	0,00	
		RPMP.02.01.01-12-0155/19-006	Sprawozdawczy	Zatwierdzony	0,00	
		RPMP.02.01.01-12-0155/19-007	Refundacyjno-sprawozdawczy	Wyłacony	1 650 400,10	
		RPMP.02.01.01-12-0155/19-008	Refundacyjno-sprawozdawczy	Wyłacony	1 224 282,59	
		suma rozliczonych WoP:			3 087 741,45	
		koszty kwal. Projektu			4 998 000,03	
% realizacji:			61.77%			

Źródło: Opracowanie własne

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

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

I

W ramach projektu nie była wykonywana dokumentacja projektowa i nie były do jego realizacji wymagane decyzje, zgłoszenia (w zakresie Ustawy Prawo Budowlane).

II

W związku z faktem, iż projekt jest w trakcie realizacji, kontroli podlegały elementy systemu, które do dnia kontroli zostały wykonane i wdrożone wg umów i protokołów opisanych w pkt ad. 3 b) oraz 4 c) niniejszej IP, tj.:

- wdrożenie usługi iGeodeta umożliwiającej złożenie do urzędu dokumentacji technicznej w formie elektronicznej uwierzytelnionej podpisem elektronicznym z możliwością jej identyfikacji,
- wdrożenie usługi iNarady związanej z obsługą narad koordynacyjnych (niezbędna w procesie uzgadniania dokumentacji projektowej),
- wdrożenie usługi iKonto związanej z identyfikacją i personalizacją podmiotów zainteresowanych możliwością korzystania z e-usług. Umożliwi składanie wniosków o założenie konta w danej usłudze bez konieczności składania dokumentów potwierdzających tożsamość,
- wdrożenie usługi iDok związanej z dostosowaniem (indeksacją), określeniem metadanych i identyfikacją materiałów elektronicznych niezbędnych do racjonalnego funkcjonowania e-usług,
- obróbka materiałów cyfrowych oraz weryfikacja ich, jakości,
- wykonanie cyfrowych kopii zbiorów materiałów archiwalnych, między innymi pochodzące z byłego katastru austriackiego z przełomu XIX i XX wieku, stanowiące ich zabezpieczenie w formie cyfrowej,
- wykonanie indeksacji kluczowych treści historycznych materiałów katastralnych oraz relacje w bazie danych,
- określenie metadanych z unikalnym identyfikatorem materiałów elektronicznych niezbędnych do racjonalnego funkcjonowania e-usług.
- modernizacja rejestru publicznego zawierającego informacje dotyczące projektowanych, oraz istniejących sieci uzbrojenia terenu, polegającą na utworzeniu inicjalnej bazy danych GESUT.
- prace modernizacyjne rejestru publicznego zawierającego informacje w zakresie obiektów topograficznych o szczegółowości zapewniającej tworzenie standardowych opracowań kartograficznych w skalach 1:500–1:5000.

III

W trakcie kontroli przeprowadzono oględziny – pkt. 3 b).

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

Tab. 1 Wskaźniki produktu

L.p.	Nazwa wskaźnika	Jedn. miary	WoD		SL2014 – WoP/ WoPK	Wartość – stan na dzień kontroli	UWAGI
			2021	2022			
1.	Liczba podmiotów, które udostępniły on-line informacje sektora publicznego	Szt.	0	1	-	-	Projekt nie jest zakończony Wszystkie usługi zostały wdrożone do użytku wewnętrznego. Po zakończeniu realizacji projektu wszystkie usługi zostaną udostępnione dla odpowiednich podmiotów zewnętrznych, dla których są dedykowane
2.	Liczba udostępnionych usług wewnątrz administracyjnych (A2A)	Szt.	0	2	-	2 – usługa iNarady – usługa iDok	
3.	Liczba usług	Szt.	0	4	-	2	

	publicznych udostępnionych online o stopniu dojrzałości, co najmniej 4 – transakcja					- usługa iNarady - usługa iDok	Pozostałe usługi dla podmiotów zewnętrznych zostaną udostępnione po zakończeniu realizacji projektu: - usługa iGeodeta - usługa iKonto
4.	Liczba rozbudowanych lub zmodernizowanych systemów teleinformatycznych w podmiotach wykonujących zadania publiczne	Szt.	0	1	-	1 - System ZSOZ ECO	
5.	Liczba urzędów, które wdrożyły katalog rekomendacji dotyczących awansu cyfrowego	Szt.	0	1	-	-	Projekt nie jest zakończony – nie wdrożono wszystkich usług

Źródło: Opracowanie własne

Kontrolujący zweryfikowali wartość wskaźników na podstawie:

a) Protokołów odbioru końcowego oraz częściowych:

- Protokół częściowy z dnia 16.11.2020r.

Do protokołu zostały wniesione uwagi. Nieprawidłowości zostały usunięte przez Wykonawcę, co potwierdza Protokół z dnia 30.11.2020r. **do umowy nr. W/II/1326/GD/34/2020 z dnia 10.06.2020r.** z Geoxy Sp. z o.o. Miedziana 17, 31-567 Kraków

- Protokół odbioru z dnia 23.06.2022r.

Do protokołu zostały wniesione uwagi. Nieprawidłowości zostały usunięte przez Wykonawcę, co potwierdza Protokół z dnia 30.11.2020r. **do umowy nr. W/II/638/GD/4/2022 z dnia 23.09.2021r.** z. z Geoxy Sp. z o.o. Miedziana 17, 31-567 Kraków

b) Oględzin: prezentacja systemu przez pracowników Beneficjenta: dokumentacja fotograficzna wykonana podczas prezentacji zainstalowanego/wdrożonego systemu/usług – Akta kontroli -1/M. Podczas oględzin spisano protokół z oględzin z dnia 20.09.2022 r. (załączony do Informacji Pokontrolnej w systemie SL2014)

Tab. 2 Wskaźniki rezultatu

WAŻNE: W zakresie realizacji i sprawozdawczości wskaźników należy mieć na uwadze zapisy: (1) załącznika do Regulaminu Konkursu „Załącznik nr 8 do Regulaminu konkursu - Definicje wskaźników”; oraz (2) załącznika nr 4 do Umowy o dofinansowanie „Warunki specyficzne”						
L.p.	Wskaźnik rezultatu	Jedn. miary	WoD		SL2014 – WoP/ WoPK	Wartość – stan na dzień kontroli
			2022	2023		
1.	Liczba osób korzystających z usług on-line	osoby/rok	0	850	0,00	-
2.	Liczba pobrań/odtworzeń dokumentów zawierających informacje sektora publicznego	szt	0	4315	0,00	-
3.	Liczba osób objętych systemem zarządzania opartym na technologiach teleinformatycznych	osoby/rok	0	850	0,00	-

Źródło: Opracowanie własne

Jeśli wskaźniki nie zostaną osiągnięte na etapie weryfikacji WoP/WoPK, to zgodnie z zapisami zawartymi w Wytycznych Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju w zakresie monitorowania postępu rzeczowego efektu wsparcia na poziomie projektu występuje w przypadku wskaźników rezultatu określonych na poziomie projektu, co do zasady w okresie 12 miesięcy od zakończenia realizacji projektu określonego w umowie/ decyzji o dofinansowaniu projektu – tj. licząc od dnia 31.12.2022 r. Wskaźniki winny zostać osiągnięte najpóźniej do 31.12.2023 r.¹

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

- a) rachunków bankowych użytych w trakcie realizacji projektu
Wydatki w ramach przedmiotowego projektu ponoszono z wyodrębnionego na potrzeby projektu rachunku bankowego nr 51 1020 2892 0000 5602 0737 9391 prowadzonego w Banku PKO BP. Z powyższego rachunku bankowego ponoszono wszystkie wydatki kwalifikowalne objęte kontrolą w trakcie realizacji projektu (WoP: 001 - 008).
Są one zgodne z założeniami projektu oraz zostały poniesione w okresie kwalifikowalności projektu.

- b) ewidencji księgowej (*sposób prowadzenia/ sposób wyodrębnienia na potrzeby projektu*)
W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż Beneficjent dysponuje wyodrębnioną ewidencją księgową dla projektu w ramach skontrolowanych dokumentów księgowych. Wyodrębnienia dokonano na podstawie Zarządzenia Nr 3362/2020 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 17.12.2020 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości Gminy Miejskiej Kraków. W projekcie koszty pośrednie wynoszą 5% bezpośrednich wydatków kwalifikowanych projektu w formie ryczałtu.
[dow. SL 2014 wiadomość z dnia 20.09.2022 plik o nazwie: *Zapisy z kont księgowych.zip* oraz *Zakładowy plan kont.zip*]

- c) potwierdzającą, że współfinansowane towary i usługi zostały dostarczone
W trakcie kontroli zweryfikowano umowy/zlecenia zawarte w ramach projektu z Wykonawcami/ dostawcami prac/ towarów/ usług, które stanowiły koszt kwalifikowalny wraz z protokołami odbiorów (pkt. 3b)):
- Umowa W/II/1326/GD/34/2020 z dnia 10.06.2020r. z Geoxy Sp. z o.o. Miedziana 17, 31-567 Kraków (zakres: Założenie bazy danych BDOT500 oraz inicjalnej bazy danych GESUT dla jednostki ewidencyjnej 126102_9 Kraków-Krowodrza - Etap 1 2. Założenie bazy danych BDOT500 oraz inicjalnej bazy danych GESUT dla jednostki ewidencyjnej 126102_9 Kraków-Krowodrza - Etap 2, Zadanie1)
 - Umowa nr W/II/638/GD/4/2022 z dnia 23.09.2021r. z Geoxy Sp. z o.o. Miedziana 17, 31-567 Kraków (zakres: Analiza Przedwdrożeńiowa oraz Szczegółowy Harmonogram Realizacji Etapów, Lp. 2 Etap 1 Produkt 1.2; Wdrożenie e-usługi Dok dla aplikacji internetowej. Lp.3. Etap 1 Produkt 1.3; Indeksacja materiałów zasobu część 1 obejmująca 41 mb 2. Lp. 1 Etap 2 Produkt 2.1; Wdrożenie e-usługi DOK dla aplikacji mobilnej, Lp. 2. Etap 2 Produkt 2.2.; Indeksacja materiałów zasobu część 2 obejmująca 54 mb.)

ww. umowy/zlecenia weryfikowane były pod względem zgodności zakresu prac do założeń wniosku dofinansowanie oraz terminowej realizacji (data wg umowy a data protokołu odbioru), kwoty umowy i jej ewentualne zmiany wraz z uzasadnieniem merytorycznym.

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

- wydatki dokonane w ramach umowy są zgodne z zapisami zawartej umowy, w szczególności: czy kwota wynikająca z wystawionych przez wykonawcę faktur nie przekracza kwoty wynikającej z umowy – TAK;
- aneksy zawarte do umowy z wykonawcą są uzasadnione: ND – brak aneksów do umów.

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

- Beneficjent posiada zabezpieczenie należytego wykonania umowy – Tak;
- Koszty pośrednie:

Jeżeli wskaźnik rezultatu będą realizowane/ badane przez Beneficjenta po zatwierdzeniu WoPK lub płatności końcowej WoPK (tj. w okresie trwałości) to IZ poprzez system SL2014 wezwie Beneficjenta do przedłożenia zrealizowanych wartości wskaźników na wzorze Raportu dot. wskaźników rezultatu.
Do Raportu będzie należało dołączyć dokumenty potwierdzające faktyczną realizację wartości dla danego wskaźnika rezultatu: opis/ wyjaśnienie/ raporty/ audyty/ umowy o pracę/ zaktualizowany zał. 16 (...).

W ramach kosztów pośrednich rozliczanych ryczałtowo (5% k.k.) Beneficjent pokrył wydatki związane z zarządzaniem i promocją Projektu oraz sfinansowane zostały koszty zakupu tablicy informacyjnej.

[dow. SL2014 z dnia 20.09.2022r. - Kategoria korespondencji Kontrola na miejscu/ Wizyta monitoringowa KONTROLA - dokumenty z kontroli w trakcie realizacji projektu: materiały plik: oświadczenia + tabela.zip]

[UWAGA:

Koszty ryczałtowe na etapie kontroli w miejscu potwierdzane/weryfikowane są jedynie rzeczowo np., jeśli w kosztach ryczałtowych wykonany miał być plakat to kontroli podlega jedynie fakt istnienie takiego plakatu (bez weryfikacji faktur, umów, dokumentów)].

d) finansowo-księgową dokumentacji związanej z realizacją projektu

I

Kontrolą objęte zostały wszystkie dokumenty księgowe wytworzone w ramach realizacji projektu stanowiące koszty kwalifikowane w zakresie kontrolowanych wniosków o płatność. Beneficjent posiada oryginały faktur i dokumenty księgowe o równorzędnej wartości dowodowej.

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

W zakresie badanej tożsamości dokumentów nie stwierdzono nieprawidłowości.

II

W związku z liczbą dokumentów księgowych dokumentujących poniesienie wydatków kwalifikowalnych (4 szt. dokumentów w kontrolowanych, zatwierdzonych wnioskach o płatność) – *nie stosowano metodyki w zakresie próby dokumentów*. Kontroli podlegały wszystkie dokumenty stanowiące koszty kwalifikowane w zakresie kontrolowanych wniosków o płatność.

Wydatki zostały poniesione w okresie 22.12.2020 – 11.08.2022 r.

III

Dow. 1/F

Projekt skontrolowano podstawowym raportem ARiMR w zakresie kontroli krzyżowej – data wygenerowania raportu podstawowego ARiMR: 2022-09-18 16:56:32

Wynik kontroli: W wyniku weryfikacji ww. Raportu podstawowego nie stwierdzono podwójnego finansowania.

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

Na dzień kontroli Beneficjent nie wprowadził jeszcze powstałej infrastruktury do ewidencji środków trwałych.

Beneficjent złożył wyjaśnienie w tym zakresie w systemie SL2014.

[dow. SL 2014 wiadomość z dnia 20.09.2022 plik o nazwie: oświadczenia + tabela.zip]

f) projektu pod kątem kwalifikacji podatku VAT

Przedmiotem projektu jest uruchomienie nowych usług Elektronicznego Centrum Obsługi [patrz opis: początek IP „KRÓTKI opis przedmiotu/ zakresu projektu wg UoD (WoD)] .

W złożonym podczas kontroli oświadczeniu o kwalifikowalności podatku VAT Beneficjent wskazał, iż nie może odzyskać podatku VAT w związku z realizacją przedmiotowego projektu (cyt.): *W ramach projektu wykonano: modernizację rejestrów publicznych – założenie bazy danych BDOT500 oraz inicjalnej bazy danych GESUT dla jednostki ewidencyjnej 126102_9 Krowodrza oraz opracowanie i wdrożenie nowej usługi elektronicznego centrum obsługi (ECO) z ATiK wraz z indeksacją kluczowych treści historycznych zbiorów materiałów archiwalnych oraz integracja z Systemem ZSOZ. Korzystanie z usług Elektronicznego Centrum Obsługi (ECO) jest bezpłatne dla wszystkich użytkowników. W ramach projektu wykonano dodatkowo trzy usługi e-Konto, e-Narady oraz e-Geodeta, które zostały zrealizowane ze środków własnych.*

Na podstawie art. 15 ust. 6 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług nie uznaje się za podatnika organów władzy publicznej oraz urzędów obsługujących te organy w zakresie realizowanych zadań nałożonych odrębnymi przepisami prawa, dla realizacji, których zostały one powołane, z wyłączeniem czynności wykonywanych na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych.

Nie ma, zatem zastosowania w tym przypadku art. 86 ustawy o VAT, zgodnie, z którym w zakresie, w jakim towary i usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności

opodatkowanych, podatnikowi, o którym mowa w art. 15, przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego.

Wylączone od opodatkowania podatkiem od towarów i usług są czynności wykonywane przez podmioty prawa publicznego (organy władzy publicznej i urzędy obsługujące te organy) w ramach sprawowanego przez nie władztwa publicznego. W oparciu o art. 6a ust. 1 pkt 2 lit. b ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1990, ze zm.), Służbę Geodezyjną i Kartograficzną stanowią organy administracji geodezyjnej i kartograficznej, w tym: starosta a w miastach na prawach powiatu prezydent miasta wykonujący zadania przy pomocy geodety powiatowego. Zadania organów określonych w ust. 1 pkt 2 wykonywane są, jako zadania z zakresu administracji rządowej (art. 6a ust. 3 cyt. ustawy). Zgodnie z art. 41b ust 2 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. 2021, poz. 1990) wpływy z udostępniania map, danych z ewidencji gruntów i budynków oraz innych materiałów i informacji z zasobów powiatowych, a także z opłat za czynności związane z prowadzeniem tych zasobów i uzgadnianiem usytuowania projektowanych sieci uzbrojenia terenu są dochodami własnymi budżetu powiatu. Starosta a w miastach na prawach powiatu prezydent miasta, jako organ prowadzący państwowy zasób geodezyjny i kartograficzny pobiera opłaty za udostępnianie zasobów geodezyjnych i kartograficznych. Wysokość należnej opłaty oraz sposób jej wyliczenia utrwała się w Dokumencie Obliczenia Opłaty, stosując odpowiednie stawki oraz współczynniki korygujące zgodnie z załącznikiem do ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne. Czynności polegające na udostępnianiu materiałów państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego, należące do zadań zleconych z zakresu administracji rządowej nie podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT”.

Za materiały udostępnione z państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego Beneficjent będzie pobierał opłaty określone w przepisach art. 40a, 40b i 40d ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne. Ww. opłaty pobierane przez Beneficjenta są opłatami administracyjnymi, określonymi przez ustawę i nie stanowią świadczenia pieniężnego ponoszonego przez stronę stosunku cywilno-prawnego w zamian za świadczenie na rzecz drugiej strony. W związku z powyższym nie podlegają opodatkowaniu VAT.

Beneficjent zobowiązał się również do zwrotu zrefundowanego w ramach projektu podatku VAT wraz z odsetkami, jeżeli zaistnieją przesłanki umożliwiające odzyskanie tego podatku w przyszłości, w tym po okresie realizacji Projektu. Oświadczenie o VAT zostało złożone w Systemie SL2014.

[dow. SL 2014 wiadomość z dnia 20.09.2022 plik o nazwie: oświadczenia + tabela.zip]

Na podstawie przeprowadzonych oględzin w miejscu realizacji projektu i złożonych oświadczeń nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie kwalifikowalności podatku VAT w przedmiotowym projekcie.

Kwestia monitorowania i weryfikacji kwalifikowalności podatku VAT w kolejnych latach może być przedmiotem analizy w okresie trwałości projektu.

g) Pomocy publicznej

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

Ad.5) Ocena wypełnienia obowiązków w zakresie archiwizacji dokumentów

[zał. nr 10 do UoD]

1. Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Beneficjenta projektu tj. w Urzędzie Miasta Krakowa - Wydział Geodezji.
2. Dokumentacja przechowywana jest w oznaczonych teczkach/ segregatorach tematycznych/ zakresowych oraz jest uporządkowana tematycznie.
3. Zgodnie z oświadczeniem Beneficjenta Archiwizacja prowadzona jest na podstawie Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011r. w sprawie Instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz Instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych, zapewniającym właściwy okres archiwizacji.

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

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

- Tablica informacyjno-pamiątkowa – 1 szt.
- Informacje o projekcie na stronie www Beneficjenta:
https://www.bip.krakow.pl/?dok_id=124100
https://ue.krakow.pl/projekty/4597,1571,ue_projekt.html
- Oznakowania dokumentacji projektu,

Dowód: Dokumentacja fotograficzna, akta kontroli nr 1/M

Powyższe działania są zgodne z przewidzianymi i zaplanowanymi do wykonania we wniosku o dofinansowanie oraz z „Podręcznikiem wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji”.

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

Zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie zasada równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami nie znajduje zastosowania - neutralny wpływ.

Nie mniej jednak strony wymienione w pkt **ad. 6)** zawierają udogodnienia do korzystania z nich przez osoby z niepełnosprawnością:

- czcionka: A A A

- kontrast: 

Ad.8) Weryfikacja zachowania ścieżki audytu u Beneficjenta.

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

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

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

Ścieżka audytu u Beneficjenta jest prawidłowa.

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

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

I

Zakres merytoryczny:

Na podstawie skontrolowanych dokumentów oraz przeprowadzonych oględzin w miejscu realizacji projektu nie stwierdzono uchybień mogących skutkować korektą finansową w zakresie merytorycznym.

II

Zakres finansowy:

W zakresie kontroli w obszarze finansowym nie stwierdzono nieprawidłowości skutkujących korektą finansową,
w tym:

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

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

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

ZALECENIA: Nie sformułowano

REKOMENDACJE: Nie sformułowano

Na tym informację pokontrolną zakończono.

Pouczenie (wersja pierwsza informacji pokontrolnej):

Beneficjent ma prawo do:

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

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

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

WAŻNE:

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

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

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

Kontrole merytoryczno-finansowe: #KONTROLA

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

ISTOTNE UWAGI DLA BENEFICJENTA:

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

Podwójne finansowanie – amortyzacja/ odpisy:

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

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

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

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

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

Wymagania WCAG

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