



**Egzemplarz dla Instytucji Zarządzającej RPO-WP/Jednostki kontrolowanej**

*Nr kontroli zgodnie z Centralnym systemem teleinformatycznym - SL 2014:*

RPPK.04.06.00-18-0001/16-...

**INFORMACJA POKONTROLNA**

**1. Podstawa prawna przeprowadzonej kontroli:**

Na podstawie:

- art. 6, art. 125 ust. 4a, ust. 5b i ust. 6, art. 143 ust. 2 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) NR 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego 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 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego, uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006,
- art. 9 ust. 2 pkt 7 i 8, art. 22 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 pkt 2 lit b i c oraz art. 23-25 ustawy z dnia 11.07.2014 roku o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020 (Dz. U. z 2018 r. poz. 1431 t.j.)

oraz w oparciu o:

- „Wytyczne w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020” (MR/2014-2020/17(02) z 3 marca 2018 r.), do których stosowania Beneficjent jest zobowiązany zapisami umowy o dofinansowanie projektu,
- §14 umowy nr UDA-RPPK.04.06.00-18-0001/16-00 z dnia 28 lipca 2017 r.

**2. Projekt Nr:** RPPK.04.06.00-18-0001/16

**3. Umowa Nr:** UDA-RPPK.04.06.00-18-0001/16-00 z dnia 28 lipca 2017 r.

**4. Tytuł projektu:** „Zachowanie dziedzictwa kulturowego oraz wsparcie instytucji kultury na terenie ROF”

**5. Nazwa jednostki kontrolowanej:** Stowarzyszenie Rzeszowskiego Obszaru Funkcjonalnego, ul. Rynek 5, 35-064 Rzeszów

**6. Instytucja przeprowadzająca kontrolę:** Urząd Marszałkowski Województwa Podkarpackiego

**7. Kierownik jednostki kontrolowanej:**

*Handwritten signature*

#### **8. Data:**

- przekazania zawiadomienia o kontroli: **9 maja 2018 r.**
- rozpoczęcia czynności kontrolnych: **16 maja 2018 r.**
- zakończenia czynności kontrolnych: **8 czerwca 2018 r.**

**w tym okres zawieszenia czynności kontrolnych:** nie zawieszano czynności kontrolnych.

#### **9. Miejsca przeprowadzenia kontroli:**

7. Urząd Miasta w Rzeszowie oraz w miejscu realizacji projektu - Rzeszowski Dom Kultury w Rzeszowie – Przybyszówce.

#### **10. Tryb i zakres kontroli:**

Kontrola pośrednia na miejscu realizacji projektu. Celem kontroli pośredniej jest sprawdzenie prawidłowości realizacji zakresu rzeczowego projektu oraz obowiązków związanych z promocją w zakresie wydatków wykazanych i rozliczonych we wnioskach o płatność nr:

WNP-RPPK.04.06.00-18-0001/16-001 za okres od 08.10.2014r. do 18.10.2017r.,

WNP-RPPK.04.06.00-18-0001/16-002 za okres od 19.10.2017r. do 27.10.2017r.,

WNP-RPPK.04.06.00-18-0001/16-003 za okres od 28.10.2017r. do 26.01.2018r.,

WNP-RPPK.04.06.00-18-0001/16-004 za okres od 27.04.2018r. do 27.04.2018r.,

WNP-RPPK.04.06.00-18-0001/16-005 za okres od 27.01.2018r. do 26.04.2018r.

które zostaną ujęte w rocznym zestawieniu wydatków za rok obrachunkowy **2017/2018.**

#### **11. Skład Zespołu Kontrolującego:**

Kierownik Zespołu Kontrolującego:



**Tatiana Sabik**, zatrudniona na stanowisku głównego specjalisty do spraw kontroli merytoryczno-technicznej projektów w Oddziale kontroli merytoryczno – technicznej projektów osi priorytetowych II-VI RPO, Departament Wdrażania Projektów Infrastrukturalnych RPO;

Członkowie Zespołu Kontrolującego:

**Pan Bartłomiej Skórski**, zatrudniony na stanowisku głównego specjalisty do spraw weryfikacji zamówień w Oddziale weryfikacji zamówień projektów osi priorytetowych II-VI RPO, Departament Wdrażania Projektów Infrastrukturalnych RPO;

**Pani Anna Szajner - Maciałek**, zatrudniona na stanowisku starszego specjalisty do spraw weryfikacji zamówień w Oddziale weryfikacji zamówień projektów osi priorytetowych II-VI RPO, Departament Wdrażania Projektów Infrastrukturalnych RPO,

**Pani Jowita Siemińska**, zatrudniona na stanowisku głównego specjalisty do spraw kontroli finansowej w Oddziale kontroli finansowej beneficjentów RPO, Departament Kontroli,

**Pan Michał Borowiec**, zatrudniony na stanowisku inspektora do spraw kontroli finansowej w Oddziale kontroli finansowej beneficjentów RPO, Departament Kontroli,

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia nr PI-XI.44.2.21.2018 z dnia 11 maja 2018 r.(zmiana składu osobowego).

**12. Osoby udzielające odpowiedzi ze strony jednostki kontrolowanej:**



Gmina Miasto Rzeszów

Pani Edyta Salach – Podinspektor – Wydział Inwestycji,

Pani Beata Sitnik – Kierownik Oddziału Ewidencjonowania, Monitorowania i Rozliczania Inwestycji,

Pan Zbigniew Dziągwa – Inspektor – Wydział Inwestycji,

Pani Magdalena Bik – Pięta – Inspektor – Wydział Księgowo – Rachunkowy,

Pani Magdalena Mazur – Inspektor – Wydział Budżetowy,

Pan Damian Dorosz – Inspektor – Wydział Centralnego Zamawiającego,

Pani Kinga Żukowska – Michno – Podinspektor – Wydział Centralnego Zamawiającego.

**13. Ustalenia kontroli wraz z opisem stwierdzonych uchybień/nieprawidłowości /naruszeń prawa ze wskazaniem podstawy prawnej, przyczyn ich powstania, zakresu, ewentualnych skutków finansowych wraz z dokumentami je potwierdzającymi**

Prowadząc kontrolę projektu na miejscu Zespół Kontrolujący kierował się zasadą nie dublowania czynności weryfikacyjnych, które zostały już przeprowadzone w tym samym zakresie na innych etapach weryfikacji projektu, m.in. na etapie: weryfikacji wniosku o dofinansowanie, zawierania umowy o dofinansowanie, weryfikacji wniosków o płatność. Celem przeprowadzenia niniejszej kontroli na miejscu było pogłębienie i rozszerzenie analizy dokumentów oraz sprawdzenie dowodów rzeczowych dostępnych jedynie w miejscu realizacji projektu. Zakresem kontroli na miejscu nie zostały objęte działania Beneficjenta i kwestie niezwiązane bezpośrednio ze współfinansowanym projektem.



Ponadto, nie badano zgodności działań Beneficjentów w obszarach, które są objęte nadzorem/kontrolą/weryfikacją/inspekcją ze strony innych organów administracji publicznej (np. architektoniczno-budowlanej, przestrzegania przepisów sanitarnych, przestrzegania innych przepisów np. bhp, ppoż., prawa pracy).

### **13.1. Podstawa prawna przyznania dofinansowania**

Projekt nr **RPPK.04.06.00-18-0001/16-00** pn. „Zachowanie dziedzictwa kulturowego oraz wsparcie instytucji kultury na terenie ROF” został wybrany do dofinansowania ze środków EFRR w ramach RPO WP Uchwałą Nr 315/6590/17 Zarządu Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie z dnia 13 czerwca 2017 r., w sprawie zatwierdzenia Listy ocenionych projektów oraz wyboru projektów do dofinansowania w trybie pozakonkursowym z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach osi priorytetowej IV Ochrona środowiska naturalnego i dziedzictwa kulturowego, działania 4.6 Kultura – Zintegrowane Inwestycje Terytorialne RPO WP na lata 2014-2020.

W dniu 28 lipca 2017 roku została zawarta umowa o dofinansowanie projektu pomiędzy Województwem Podkarpackim a Stowarzyszeniem Rzeszowskiego Obszaru Funkcjonalnego – nr UDA- RPPK.04.06.00-18-0001/16-00 pn. „Zachowanie dziedzictwa kulturowego oraz wsparcie instytucji kultury na terenie ROF”

#### Na podstawie obowiązującej umowy ustalono:

• całkowita wartość projektu	<b>36 162 497,80 zł</b>
• całkowita wartość wydatków kwalifikowanych	<b>33 513 726,54 zł</b>
• wydatki kwalifikowane nie objęte regułami pomocy publicznej	<b>33 513 726,54 zł</b>
w tym:	
– dofinansowanie ze środków EFRR stanowiące nie więcej niż 52,73% kwoty wydatków kwalifikowanych:	<b>17 671 786,37 zł</b>
– wkład własny	<b>15 841 940,17 zł</b>

#### Okres realizacji kontrolowanego projektu:

- rozpoczęcie realizacji projektu – **8 października 2014 r.**
- zakończenie realizacji projektu – **28 września 2018 r.**

Zarząd Województwa Podkarpackiego w dniu 28 listopada 2017 roku, podjął decyzję dotyczącą projektu pn. „Zachowanie dziedzictwa kulturowego oraz wsparcie instytucji kultury na terenie ROF”, dotyczącą wyrażenia zgody na zwiększenie dofinansowania o kwotę 328 213,63 zł oraz wyraził zgodę na zwiększenie procentu dofinansowania, celem utrzymania przyznanej zgodnie z umową wartości dofinansowania.

Równocześnie, Zarząd Województwa Podkarpackiego nie wyraził zgody na zwiększenie alokacji w Działaniu 4.6, Kultura – ZIT, tym samym utrzymany został maksymalny poziom alokacji w wysokości 18 000 000,00 zł.

Na powyższą okoliczność do dnia przeprowadzenia niniejszej kontroli nie został spisany stosowny aneks do umowy o dofinansowanie.

Partnerami – na podstawie „Umowy Partnerskiej na rzecz realizacji projektu pn. „Zachowanie dziedzictwa kulturowego oraz wsparcie instytucji kultury na terenie ROF” nr umowy: SROF/17/2016, zawartej w dniu 22 grudnia 2016 roku - w ramach niniejszego projektu są:

Stowarzyszenie Rzeszowskiego Obszaru Funkcjonalnego - Lider Projektu,  
Gmina Czarna,  
Gmina Boguchwała,  
Gmina Głogów Małopolski,  
Gmina Lubenia,  
Gmina Łańcut,  
Gmina Miasto Łańcut,  
Gmina Miasto Rzeszów,  
Gmina Chmielnik,  
Gmina Krasne,  
Gmina Świlcza,  
Gmina Tyczyn.

### **13.2. Część merytoryczno – techniczna**

Przedmiotowy projekt został objęty weryfikacją ex – post zamówień publicznych. Ponadto, w zakresie zadań objętych przedmiotowym projektem, nie została przeprowadzona kontrola/audyt instytucji wspólnotowej. Projekt nie był również objęty kontrolą na miejscu realizacji, przeprowadzoną przez IZ RPO WP.

#### **13.2.1. Rzeczowa realizacja projektu**

*Handwritten signature in blue ink, possibly reading "K. B."*

Łukasz P. B.



świadczy  
K. G.

Wł. K. P. Q.

saś h. X P. @-

bal. 27 P. 6.

36. 2X 7.0-



*Handwritten signature or initials in blue ink.*

saclh M.C.

### **Gmina Miasto Rzeszów (Rzeszowski Dom Kultury)**

Zakres prac obejmuje: wyburzenie istniejącego budynku garażowego umożliwiającego rozbudowę budynku Domu Kultury od strony wschodniej, zmianę układu funkcjonalnego pomieszczeń w części istniejącej budynku Domu Kultury oraz modyfikacja otworów okiennych i drzwiowych, przebudowę dachu nad częścią istniejącą wraz z odpowiednim dociepleniem, termomodernizację istniejącej części Domu Kultury – docieplenie, wymiana stolarki drzwiowej i okiennej, zastosowanie w większości opraw oświetlenia ledowego, budowę wejścia z zadaszoną pochylnią dla niepełnosprawnych oraz wydzielenie sanitariatów dla osób niepełnosprawnych, windy dla niepełnosprawnych, przebudowa schodów zewnętrznych w części istniejącej budynku, przebudowa mająca na celu podniesienie standardu wykończenia i poprawy warunków użytkowania, wykonanie izolacji pionowej przeciwwilgociowej wraz z dociepleniem ścian fundamentowych budynku istniejącego, wykonanie wewnętrznych instalacji: wodno-kanalizacyjnej, c.o., went.-klim., elektrycznej i sterowniczej, kotłowni gazowej, deszczowej, zagospodarowanie terenu - budowę utwardzonego placu z czterema miejscami parkingowymi. Projekt obejmuje także dostawę sprzętu.

#### **W ramach ww. inwestycji kontroli poddano w szczególności:**

- Decyzję Pozwolenie na budowę nr 227/2014 (znak AR.6740.2.2014.MM 67) dla inwestycji pn. „Rozbudowa i przebudowa Osiedlowego Domu Kultury na osiedlu Przybyszówka wraz zagospodarowaniem działki (utwardzony plac, miejsca parkingowe, zadaszona pochylnia dla niepełnosprawnych), budowa miejsca na odpadki stałe (śmietnik), uzbrojenie terenu: przyłącz kanalizacji sanitarnej, sieć





elektroenergetyczna nN zasilania oświetlenia terenu, przebudowa i zabezpieczenie telekomunikacyjnej kanalizacji i szafy kablowej, zabezpieczenie istniejących sieci elektrycznych. Instalacje wewnętrzne: wod.-kan., c.o., gazowa, elektryczna teletechniczna, wentylacji mechanicznej i klimatyzacji. Likwidacja części istniejącej infrastruktury technicznej" (ostateczna dnia 18.04.2014 r.).

- Pozwolenie na rozbiórkę budynku garażowego zlokalizowanego na działce Nr 1374 w obr. 222 przy ul. Dębickiej w Rzeszowie w ramach zadania „Modernizacja Osiedlowego Domu Kultury na osiedlu Przybyszówka”, decyzja nr 391/12, znak AR.6741.67.1.2012.MM67 (ostateczna 27.06.2012 r.).
- Zgłoszenie zamiaru wykonania robót budowlanych nie wymagających pozwolenia na budowę w zakresie przebudowy napowietrznej linii kablowej wraz ze stanowiskiem słupowym nr 24. Wykonanie nowego fragmentu linii kablowej podziemnej i połączenie z istniejącą infrastrukturą elektryczną. Data wpływu zgłoszenia 01.09.2014 r.
- Zgłoszenie zamiaru wykonania robót budowlanych nie wymagających pozwolenia na budowę w zakresie wykonania przyłączy: wodociągowego na działce 137/8, 1374  $\varnothing 90$  – przyłącza kanalizacji deszczowej na działce nr 1374; 1127  $\varnothing 160$  dł. –  $\varnothing 200$  dł. – zgodnie z załączonym projektem wykonawczym. Data wpływu zgłoszenia 02.09.2014 r.
- Umowy z wykonawcami prac wg. wykazu stanowiącego **załącznik nr 1** do niniejszej informacji pokontrolnej,
- Dokumentację projektową dotyczącą realizowanej inwestycji;
- Dziennik Budowy wydany przez Urząd Miasta Rzeszowa;
- Dokumentację dotyczącą Kierownika Budowy – Pana Marcina Skrzata, nr uprawnień: PDK/oo63/OWOK/13;
- Dokumentację dotyczącą Inspektora Nadzoru – Pana Zbigniewa Dziągwa, nr uprawnień: B-138/85.
- Protokół odbioru końcowego z dnia 18.07.2016 r.
- Pozwolenie na użytkowanie znak NB.5121.110.2016.MP z dnia 12.08.2016 r.

Wykonawca zgromadził dla celów dokumentacji budowy wszystkie niezbędne atesty, certyfikaty, deklaracje zgodności i aprobaty techniczne dot. materiałów użytych podczas realizacji robót objętych ww. zadaniem.

Podczas czynności kontrolnych przeprowadzono oględziny na miejscu realizowanej inwestycji, w trakcie których sporządzono *Protokół z oględzin* - stanowiący **załącznik nr 2** do informacji pokontrolnej oraz dokumentację fotograficzną - stanowiącą **załącznik nr 3** do informacji pokontrolnej.

Podczas przeprowadzonych oględzin dokonano bieżącej konfrontacji wykonanych robót z przedłożoną kontrolującym dokumentacją i stwierdzono, że projekt jest w trakcie realizacji, a wybrana do kontroli operacja nie została fizycznie zakończona, ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie.

**Przeprowadzone oględziny, a także przedłożone *Protokół odbioru końcowego robót budowlano-remontowych* oraz zapisy w *Dzienniku budowy* w**

ocenie kontrolujących wskazują, że zakres rzeczowy inwestycji jest realizowany zgodnie z ustaleniami umowy zawartej pomiędzy Zamawiającym a Wykonawcą.

### **Kwalifikowalność wydatków**

W harmonogramie rzeczowo – finansowym realizacji projektu koszty robót budowlanych i instalacyjnych zostały pomniejszone proporcjonalnie według udziału powierzchni pomieszczeń nie przeznaczonych na potrzeby ODK Przybyszówka w stosunku do całkowitej powierzchni użytkowej budynku.

Za niekwalifikowane uznano pomieszczenia: biblioteki, gabinetu kosmetycznego oraz Ochotniczej Straży Pożarnej, których łączna powierzchnia wynosi 197,54 m<sup>2</sup>, co stanowi 18,85% całkowitej powierzchni użytkowej obiektu (wynoszącej 1047,96 m<sup>2</sup>).

W trakcie kontroli na miejscu stwierdzono, że zaznaczone kolorami na rzutach poszczególnych kondygnacji pomieszczenia kwalifikowane i niekwalifikowane nie obrazują opisanych powyżej procentowych obliczeń (brak spójności). Na powyższą okoliczność Beneficjent przedstawił *Oświadczenie dotyczące kwalifikowalności powierzchni*, w którym wyjaśnił powstałe rozbieżności. Oświadczenie stanowi załącznik nr 8 do niniejszej informacji pokontrolnej.

### **13.2.2. Wskaźniki realizacji projektu**

#### **Wskaźniki produktu projektu**

Z uwagi na charakter kontroli – tj. kontrola w trakcie realizacji projektu – wskaźniki produktu na dzień przeprowadzania kontroli nie zostały osiągnięte, za wyjątkiem zakresu rzeczowego dwóch Partnerów tj. Gminy Miasto Rzeszów oraz gdzie w trakcie przeprowadzonej kontroli potwierdzono osiągnięcie (łącznie) wskaźników produktu tj.:

Liczba instytucji kultury objętych wsparciem szt. 2

Liczba obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami szt. 2

Liczba obiektów zasobów kultury objętych wsparciem szt.2

#### **Wskaźniki rezultatu projektu**

Z uwagi na charakter kontroli (kontrola w trakcie realizacji projektu) oraz specyfikę projektu (rokiem docelowym dla osiągnięcia wskaźników rezultatu – zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie jest rok 2019 - wskaźniki rezultatu na dzień przeprowadzania kontroli - nie zostały osiągnięte).

### **13.2.3. Informacja i komunikacja**

W wyniku analizy przedstawionej przez Beneficjenta dokumentacji oraz w oparciu o oględziny w miejscach realizacji projektu potwierdzono, iż Beneficjent zgodnie z zapisami § 15 umowy o dofinansowanie wywiązuje się z obowiązków w zakresie informacji i komunikacji poprzez:

- Gm. Miasto Rzeszów/Rzeszowski Dom Kultury: umieszczenie plakatu informacyjnego oraz zamieszczenie informacji o projekcie na stronach

#### **13.2.4. Zgodność projektu z politykami horyzontalnymi UE**

##### **1) Polityka zrównoważonego rozwoju**

- Gm. Miasto Rzeszów: wg Deklaracji organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów NATURA 2000 z dnia 30.11.2016 r., znak: WPN.6335.1188.2016.LB-2 oraz Deklaracji organu odpowiedzialnego za gospodarkę wodną z dnia 29.11.2016 r., znak: WSI.080.3.183.216.KS.2 – projekt nie wywiera istotnego oddziaływania na obszar NATURA 2000 (ze względu na swoją lokalizację, charakter, rodzaj i skalę możliwego oddziaływania) – projekt nie wpłynie w sposób ewidentnie negatywny na stan siedlisk przyrodniczych oraz siedlisk gatunków roślin i zwierząt; projekt nie będzie oddziaływał na wody powierzchniowe w zakresie parametrów biologicznych, hydromorficznych i fizykochemicznych.



2  
4  
7

C

C

2022 P. B.

## **2) Polityka równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępność dla osób z niepełnosprawnościami**

Realizacja projektu (w zakresie objętym niniejszą kontrolą) w pozytywny sposób wpływa na politykę równych szans. W trakcie wykonywania projektu nie występują jakiegokolwiek kryteria, które byłyby dyskryminujące ze względu na płeć czy status społeczny. Przedmiotowa inwestycja zapewni równy dostęp do korzystania z budynków bez znaczenia niepełnosprawności, płci, narodowości, wyznania, wieku, orientacji seksualnej, itp.

Dostęp infrastruktury objętej projektem dla osób niepełnosprawnych odbywać się będzie poprzez:

- Gmina Miasto Rzeszów/Rzeszowski Dom Kultury: zapewniono pochylnię dla niepełnosprawnych, wydzielono sanitariaty dla osób niepełnosprawnych, wymieniono stolarkę drzwiową na dostosowaną do potrzeb osób niepełnosprawnych oraz windy dla niepełnosprawnych w budynku Domu Kultury.

Realizacja projektu (w zakresie objętym niniejszą kontrolą) wpisuje się w zasadę równości szans i zapobiegania dyskryminacji oraz promowanie równouprawnienia kobiet i mężczyzn. Projekt (w zakresie objętym niniejszą kontrolą) zgodny z Wytocznymi Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju w zakresie realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełno sprawnościami oraz zasady równości szans kobiet i mężczyzn w ramach funduszy unijnych na lata 2014-2020, MliR/H 2014-2020/16(01)/05/2015 z uwagą poniżej.



Uwaga: w zakończonych obiektach tj.

oraz filii Rzeszowskiego Domu Kultury „Przybyszówka” nie zapewniono dostępu dla osób niepełnosprawnych ruchowo przy wejściu na scenę.

#### **13.2.5. Obowiązki w zakresie przechowywania dokumentów**

Zgodnie z obowiązkiem zawartym w § 16 umowy o dofinansowanie Beneficjent zobowiązany jest do przechowywania i udostępniania dokumentacji związanej z realizacją projektu przez okres 2 lat od dnia 31 grudnia roku następującego po złożeniu do Komisji Europejskiej zestawienia wydatków, w którym ujęto ostatnie wydatki dotyczące projektu.

W toku kontroli ustalono, iż Beneficjent posiada wewnętrzne uregulowania zapewniające realizację obowiązku archiwizacji dokumentacji związanej z realizacją projektu, wprowadzone:

- Gm. Miasto Rzeszów: Beneficjent przedstawił *Oświadczenie dotyczące archiwizacji* stanowiące **załącznik nr 9** do niniejszej informacji pokontrolnej.
- Rzeszowski Dom Kultury: *Zarządzeniem nr 19/2017 Dyrektora Rzeszowskiego Domu Kultury z dnia 18.09.2017 w sprawie aktualizacji dokumentacji opisującej zasady (polityki) rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem nr 39/2016 Dyrektora Rzeszowskiego Domu Kultury z dnia 30.12.2016 r.*

### **13.3. Część finansowa**

#### **13.3.1. Ustalenia kontrolne**

Ustalenia zawarte w części finansowej do Informacji pokontrolnej projektu Nr RPPK.04.06.00-18-0001/16, dokonano w oparciu o dokumenty finansowo - księgowo objęte kontrolą. Prowadząc kontrolę projektu na miejscu kierowano się zasadą nie dublowania czynności weryfikacyjnych, które zostały już przeprowadzone w tym samym zakresie na innych etapach weryfikacji projektu, m.in. na etapie: weryfikacji wniosku o dofinansowanie, zawierania umowy o dofinansowanie, weryfikacji wniosków o płatność.

Celem przeprowadzenia niniejszej kontroli w trakcie realizacji projektu było pogłębienie i rozszerzenie analizy dokumentów oraz sprawdzenie dowodów rzeczowych dostępnych w siedzibie Lidera/Partnerów.

Zarząd Województwa Podkarpackiego w dniu 28 listopada 2017 roku, podjął decyzję dotyczącą projektu pn. **„Zachowanie dziedzictwa kulturowego oraz wsparcie instytucji kultury na terenie ROF”**, dotyczącą wyrażenia zgody na zwiększenie dofinansowania o kwotę **328 213,63 zł** oraz wyraził zgodę na zwiększenie procentu dofinansowania, celem utrzymania przyznanej zgodnie z umową wartości dofinansowania.

Natomiast Zarząd Województwa Podkarpackiego nie wyraził zgody na zwiększenie alokacji w Działaniu 4.6, Kultura – ZIT, tym samym utrzymany został maksymalny poziom alokacji w wysokości 18 000 000,00 zł.

Zgodnie z zapisami §7 ust. 2 pkt. 1 „Umowy Partnerskiej na rzecz realizacji projektu pn. **„Zachowanie dziedzictwa kulturowego oraz wsparcie instytucji kultury na terenie ROF” NR SROF/17/2016**”, zawartej w dniu 22 grudnia 2016 roku, zabezpieczenie środków finansowych na pokrycie wkładu własnego oraz w całości wydatków niekwalifikowanych spoczywa na Partnerach projektu.

W przypadku Partnera – Rzeszowskiego Domu Kultury na podstawie Umowy nr KST.032.51.2017, zawartej w dniu 31.10.2017 r., została udzielona przez Gminę Miasto Rzeszów dotacja celowa z przeznaczeniem wyłącznie na realizację projektu pn. **„Zachowanie dziedzictwa kulturowego oraz wsparcie instytucji kultury na terenie ROF”**, w wysokości 69 797,00 zł.

W trakcie czynności kontrolnych na miejscu ustalono, iż Partnerzy objęci kontrolą na przedmiotową inwestycję zabezpieczyli środki finansowe w Dziale 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, Rozdział 92195 – Pozostała działalność.

Poniesione wydatki po podpisaniu Umowy o dofinansowanie, zostały prawidłowo zaewidencjonowane z podziałem na § wydatków klasyfikacji budżetowej poprzez dodanie odpowiednio – cyfry 7, 9 lub 0 do właściwego paragrafu wydatkowego.

Czwarta cyfra dodana do paragrafu wskazuje źródło finansowania wydatku.

W związku z powyższym do realizacji niniejszego projektu zastosowano odpowiednio:

- cyfrę 7 – do wydatków współfinansowanych w ramach RPO WP (zgodnie z poziomem dofinansowania),
- cyfrę 9 – do wydatków finansowanych z budżetu (zgodnie z poziomem wkładu własnego do wydatków kwalifikowanych),
- cyfrę 0 – do wydatków finansowanych z budżetu (wydatki w całości niekwalifikowane).

Do dnia przeprowadzenia kontroli Beneficjent złożył pięć wniosków o płatność na podstawie których zautoryzowano przedstawione w poniższej tabeli, kwoty wydatków kwalifikowanych:

**Tabela 1**

Kwota wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem	Kwota należnego dofinansowania	Kwota udzielonej zaliczki/ Kwota refundacji	Płatność - data wypłaty
<b>Wniosek o płatność nr: RPPK.04.06.00-18-0001/16-001 za okres od 08.10.2014r. do 18.10.2017 r. (wniosek o zaliczkę)</b>			
-	0,00	2 164 600,00	03.11.2017
<b>Wniosek o płatność nr: RPPK.04.06.00-18-0001/16-002 za okres od 19.10.2017r. do 27.10.2017 r. (wniosek o refundację, wniosek sprawozdawczy)</b>			
4 086 210,74	1 959 190,99	1 959 190,99	12.02.2018
<b>Wniosek o płatność nr: RPPK.04.06.00-18-0001/16-003 za okres od 28.10.2017r. do 26.01.2018 r. (wniosek o refundację, wniosek rozliczający zaliczkę, wniosek sprawozdawczy)</b>			
7 814 112,86	3 666 912,45	1 502 312,45	04.04.2018
<b>Wniosek o płatność nr: RPPK.04.06.00-18-0001/16-004 za okres od 27.04.2018r. do 27.04.2018 r.(wniosek o zaliczkę,)</b>			
-	0,00	4 165 236,00	21.05.2018
<b>Wniosek o płatność nr: RPPK.04.06.00-18-0001/16-005 za okres od 27.01.2018r. do 26.04.2018 r. (wniosek o refundację, wniosek sprawozdawczy)</b>			
1 113 446,51	674 102,60	674 102,60	-
<b>13 013 770,11</b>	<b>6 300 206,04</b>	<b>10 465 442,04</b>	<b>-</b>



Do dnia przeprowadzenia kontroli w trakcie realizacji projektu, wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta jako kwalifikowane i zatwierdzone przez IZ RPO WP na lata 2014-2020, wynoszą ogółem 13 013 770,11 zł, natomiast IZ RPO WP na lata 2014-2020 na podstawie zatwierdzonych wniosków o płatność, przekazała na wyodrębniony rachunek bankowy Beneficjenta płatności w łącznej wysokości 10 465 442,04 zł, w tym jako zaliczki kwotę w łącznej wysokości 6 329 836,00 zł oraz z tytułu refundacji poniesionych wydatków kwotę w łącznej wysokości 4 135 606,04 zł.

Beneficjent do dnia przeprowadzenia kontroli prawidłowo rozliczał kwoty przekazanych zaliczek i jednocześnie został zrealizowany § 2 pkt. 7 umowy o dofinansowanie projektu, który stanowi, iż maksymalna kwota dofinansowania w formie zaliczki nie może przekroczyć kwoty 6 329 836,00 zł.

Kontrolujący poddali kontroli 100% dokumentów finansowo-księgowych wykazanych w zweryfikowanych wnioskach o płatność.

Ponadto ustalono, że skontrolowane w trakcie realizacji projektu wydatki kwalifikowane stanowią **38,83%** wydatków kwalifikowanych wskazanych w Umowie nr UDA-RPPK.04.06.00-18-0001/16-00 z dnia 28 lipca 2017 r.

Objęte kontrolą w trakcie realizacji projektu faktury z podziałem na: nr księgowy/ewidencyjny, daty wystawienia dokumentu, daty zapłaty, nazwy towaru lub usługi, kwoty dokumentu brutto i netto, kwoty wydatku kwalifikowanego, przedstawiono w *Zestawieniu dokumentów księgowych dotyczących projektu* stanowiącym **załącznik nr 10** do niniejszej informacji pokontrolnej.

### **13.3.2. Prowadzenie wyodrębnionego rachunku bankowego**

Według zapisów Umowy o dofinansowanie projektu w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020, Beneficjent zobowiązany jest do prowadzenia wyodrębnionego rachunku bankowego, na który będą przekazywane środki i z którego będzie ponosił wydatki, jedynie w przypadku gdy jest uprawniony do otrzymania zaliczki.

Zgodnie z zapisami §2 ust. 7 Umowy o dofinansowanie projektu, Beneficjent otrzymał dofinansowanie w formie zaliczki w wysokości **6 329 836,00 zł** i tym samym jest zobowiązany do ponoszenia wydatków na realizację projektu z wyodrębnionego rachunku bankowego.

W trakcie czynności kontrolnych Lider przedłożył Dyspozycję otwarcia rachunku bankowego z dnia 1 czerwca 2017 r. o prowadzenie rachunku pomocniczego (nieoprocentowanego) w celu obsługi projektu, realizowanego przez Stowarzyszenia ROF pod nazwą „Zachowanie dziedzictwa kulturowego oraz wsparcie instytucji kultury na terenie ROF”.

W §1 pkt. 22 Umowy o dofinansowanie projektu nr RPPK.04.06.00-18-0001/16-00 z dnia 28 lipca 2017 r. jako wyodrębniony rachunek bankowy Beneficjenta , na który będzie przekazana zaliczka lub refundacja części poniesionych przez Beneficjenta wydatków kwalifikowalnych objętych umową, podano rachunek bankowy o nr:

Zaliczki przekazywane są do Lidera (ROF), który następnie zgodnie z zapisami §7 ust 2 umowy o dofinansowanie projektu, przekazuje środki Partnerom.

Ponadto ustalono, iż w przypadku Partnerów objętych kontrolą, stwierdzono prowadzenie wyodrębnionych rachunków bankowych, na które wpływały zaliczki i z których Partnerzy, do dnia kontroli w trakcie realizacji projektu, ponosili wydatki w celu realizacji projektu.

Do dnia przeprowadzenia kontroli w trakcie realizacji projektu ustalono, iż Lider nie ponosił wydatków w ramach projektu.

### **13.3.3. Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej**

Zgodnie z zapisami §10 umowy o dofinansowanie projektu, Beneficjent zobowiązuje się do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej albo odpowiedniego kodu księgowego w sposób przejrzysty dla wszystkich transakcji związanych z Projektem, w tym również dla wydatków tylko częściowo odnoszących się do współfinansowanych operacji oraz określonych rodzajów wydatków, które mogą być uznane za kwalifikowalne jedynie do pewnych limitów lub w proporcji do poniesionych kosztów, tak aby możliwa była identyfikacja poszczególnych operacji.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono:



Partnerzy

Dostosowanie polityki rachunkowości do wymogów prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej projektu nastąpiło na podstawie:

---

kaśka P. C.

1  
2  
3

C

O

*Handwritten signature*

Gmina Miasto Rzeszów, Rynek 1, 35-064 Rzeszów

- Zarządzenie Nr 127/2017 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie ustalenia instrukcji prowadzenia rachunkowości w urzędzie miasta Rzeszowa jako jednostki budżetowej dla projektu pod nazwą „Zachowanie dziedzictwa kulturowego oraz wsparcie instytucji kultury na terenie ROF”.
- Zgodnie z załącznikiem do zarządzenia Nr 127/2017 Prezydenta Miasta Rzeszowa, ewidencja księgową projektu prowadzona jest poprzez zastosowanie odrębnego kodu księgowego - Rachunek: „Zachowanie dziedzictwa kulturowego oraz wsparcie instytucji kultury na terenie ROF”, w ramach istniejącego systemu ewidencji księgowej w informatycznym systemie „FKJB” firmy OTAGO. Prowadzona ewidencja umożliwi identyfikację wszystkich operacji księgowych związanych z projektem zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa a w szczególności umożliwi sporządzanie sprawozdań budżetowych i sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

Rzeszowski Dom Kultury, ul. Staromiejska 43a, 35-231 Rzeszów

- Zarządzenie nr 19/2017 Dyrektora Rzeszowskiego Domu Kultury z dnia 18.09.2017 r. w sprawie aktualizacji dokumentacji opisującej zasady (polityki) rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem nr 39/2016 Dyrektora Rzeszowskiego Domu Kultury z dnia 30.12.2016 r.
- Zgodnie z załącznikiem nr 3 do Zarządzenia nr 39/2016 Dyrektora Rzeszowskiego Domu Kultury z dnia 30.12.2016 r. w związku z realizacją projektu o nazwie „Zachowanie dziedzictwa kulturowego oraz wsparcie instytucji kultury na terenie ROF” nr umowy: RPPK.04.06.00-18-0001/16-00, konta księgowe księgi głównej zostały rozbudowane analitycznie w celu wyodrębnienia księgowania dotyczących tylko w/w projektu.
- Zakupione w ramach projektu środki trwałe zostały oznaczone w ewidencji środków trwałych zapisem: „Sfinansowano w ramach dotacji: Zachowanie dziedzictwa kulturowego oraz wsparcie instytucji kultury na terenie ROF nr umowy: RPP.04.06.00-18-0001/16-00”.

#### 13.3.4. Kwalifikowalność podatku VAT



Z informacji zawartych we wniosku o dofinansowanie wynika, że Lider oraz Partnerzy z wyjątkiem Rzeszowskiego Domu Kultury oświadczyli, że: „towary i usługi nabyte w ramach kosztów kwalifikowanych projektu nie będą wykorzystywane do czynności opodatkowanych podatkiem VAT i nie ma możliwości odzyskania podatku VAT wskazanego jako koszt kwalifikowany.”

W przypadku Partnera projektu Rzeszowskiego Domu Kultury została zadeklarowana proporcja sprzedaży na 2016 rok w celu odliczenia podatku naliczonego, na podstawie stosunku sprzedaży opodatkowanej do przychodów ogółem i wyniosła 3,03%, zatem ustalono proporcję sprzedaży na poziomie 3%. Ponadto podczas kontroli Partner (RDK) złożył oświadczenie, z którego wynika, iż proporcja sprzedaży na rok 2017 wyniosła 5%, oraz że *nie odliczono podatku VAT od sprzętu zakupionego na podstawie FV nr 35/12/2017 z dn. 20.12.2017 oraz FV nr 15/12/2017 z dn. 20.12.2017, w ramach dotacji „Zachowanie dziedzictwa kulturowego oraz wsparcie instytucji kultury na terenie ROF”. Umowa nr RPPK.04.06.00-18-0001-16-00 z dn. 28.07.2017 roku.*

Przypomina się, iż zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie projektu, Lider/Partner zobowiązuje się do zwrotu dofinansowania dotyczącego rozliczonego w ramach projektu podatku VAT, jeżeli zaistnieją przesłanki umożliwiające odzyskanie tego podatku.

### **13.3.5. Weryfikacja dokumentów finansowych pod względem podwójnego finansowania**

W ramach czynności kontrolnych potwierdzono autentyczność dokumentów przedstawianych przez Lidera/Partnerów oraz ustalono czy wydatki nie zostały rozliczone w ramach PROW 2014-2020 i PO RYBY 14-20 (kontrola krzyżowa horyzontalna z PROW 2014-2020 i PO RYBY 14-20). Sprawdzono czy na oryginałach faktur lub na dokumentach o równoważnej wartości dowodowej nie występuje adnotacja instytucji wdrażających PROW 2014-2020 i PO RYBY 14-20.

Stwierdzono, iż skontrolowane dowody źródłowe (rachunki, faktury i inne dokumenty) zostały opatrzone adnotacją: „Projekt współfinansowany ze środków Unii Europejskiej z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020”.

W przedłożonych do kontroli dokumentach finansowych nie ma adnotacji instytucji wdrażających PROW 2014- 2020 (Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 – 2020). Nie stwierdzono również adnotacji instytucji wdrażających PO RYBY 2014 – 2020 (Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze 2014 – 2020).

Ustalono, iż nie wystąpiły przesłanki dotyczące niedozwolonego podwójnego finansowania wymienione w pkt. 6.7 *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.*

Na podstawie danych dostępnych w systemie SL 2014 w zamieszczonym raporcie podstawowym (udostępnionym przez ARiMR) oraz systemie Centrum Kontroli Krzyżowych, stwierdza się, że do dnia przeprowadzenia kontroli w trakcie realizacji

projektu Partnerzy mają zatwierdzone wnioski o płatność w ramach projektów PROW 2014-2020/PO RYBY 2014-2020. Lider oraz pozostali Partnerzy objęci kontrolą do dnia przeprowadzenia kontroli nie mają zatwierdzonych wniosków o płatność w ramach projektów PROW 2014-2020/PO RYBY 2014-2020.

Z analizy dokumentów finansowych wykazanych w raporcie pogłębionym wynika, że dokumenty finansowo – księgowe dotyczące projektu nr RPPK.04.06.00-18-0001/16 nie zostały wykazane w zatwierdzonych wnioskach o płatność w ramach Projektów PROW 2014-2020/PO RYBY 2014-2020.

Przypomina się Liderowi/Partnerom, iż zgodnie z § 9 ust. 4 umowy o dofinansowanie projektu, *łączone wsparcie udzielane w formie dotacji i instrumentów finansowych może, z zastrzeżeniem mających zastosowanie zasad unijnych i przepisów dotyczących pomocy państwa, obejmować ten sam wydatek, pod warunkiem, że suma wszystkich połączonych form wsparcia nie przekracza całkowitej kwoty tego wydatku. Dotacje nie mogą być wykorzystywane na spłatę wsparcia otrzymanego z instrumentów finansowych. Instrumenty finansowe nie mogą być wykorzystywane w charakterze zaliczkowego finansowania dotacji.*

W przypadku przyznania krajowych lub wspólnotowych środków publicznych dotyczących tych samych wydatków kwalifikowanych związanych z realizacją przedmiotowego projektu zobowiązuje się Beneficjenta aby niezwłocznie poinformował o tym Instytucję Zarządzającą RPO WP na lata 2014-2020, celem zbadania czy nie zachodzi tzw. podwójne finansowanie, w tym również kumulacja pomocy publicznej i ewentualnego ustalenia odpowiedniego poziomu dofinansowania.

### 13.3.6. Dokumentacja finansowa kosztów poniesionych przez Beneficjenta w ramach realizowanego projektu

Z informacji zawartych w punkcie D.5. wniosku o dofinansowanie, Lider/Partnerzy zadeklarował, poniesienie wydatków w ramach kategorii wykazanych w Tabeli.

Tabela 3

Kategoria wydatków	Wartość ogółem	Wydatki kwalifikowalne	Udział %
Wydatki pośrednie	7 234,90	7 004,90	0,02
Usługi	184 193,78	122 005,71	0,36
Roboty budowlane	29 801 092,32	27 453 209,64	81,92
Dostawy	6 169 976,80	5 931 506,29	17,70
<b>suma</b>	<b>36 162 497,80</b>	<b>33 513 726,54</b>	<b>100,00</b>

W związku z tym, że Projekt jest w trakcie realizacji, kontrolą na miejscu objęto Lidera oraz siedmiu Partnerów, co przedstawia poniższa Tabela.

Tabela 4

Nazwa - Zadanie/Partner	Dane na podstawie wniosku o dofinansowanie (D.3. Tabela wydatków)	Dane na podstawie zweryfikowanych wniosków o płatność oraz ustalonych w wyniku kontroli w trakcie realizacji projektu

	Kwota wydatków ogółem	Kwota wydatków kwalifikowanych	Kwota wydatków kwalifikowanych	Kwota wydatków niekwalifikowanych zgłoszonych do IZ RPO WP	Kwota wydatków ogółem
Gmina Miasto Rzeszów - Roboty budowlane	3 251 407,27	1 963 137,00	1 963 136,99	1 288 270,28	3 251 407,27
Gmina Miasto Rzeszów (RDK) - Zakup wyposażenia	293 370,89	188 098,71	150 975,64	133 783,32	284 758,96
Gmina Miasto Rzeszów - Dokumentacja techniczna	50 860,07	0,00	0,00	50 860,07	50 860,07
Gmina Miasto Rzeszów - Nadzór autorski	4 500,00	0,00	0,00	4 500,00	4 500,00
<b>RAZEM</b>	<b>29 919 138,91</b>	<b>27 719 682,41</b>	<b>13 013 770,11</b>	<b>2 393 860,94</b>	<b>15 407 631,05</b>

Ponadto ustalono, że:

1. W celu potwierdzenia poprawności danych zawartych we wnioskach o płatność kontroli poddano 100% dokumentów finansowo-księgowych wykazanych w zweryfikowanych wnioskach o płatność. Dokumenty finansowo – księgowe dotyczące poszczególnych zadań zostały wykazane w **załączniku nr 10** do niniejszej informacji pokontrolnej.



2. Na podstawie zatwierdzonych przez IZ RPO WP na lata 2014-2020 wniosków o płatność, Lider/Partnerzy zadeklarowali wydatki jako kwalifikowane w wysokości **13 013 770,11 zł**.
3. W wyniku przeprowadzonej w trakcie realizacji projektu kontroli finansowej na miejscu, ustalono, że całkowite wydatki kwalifikowane wynoszą **13 013 770,11 zł**. Powyższa kwota nie uwzględnia ewentualnej korekty, nałożonej w części merytoryczno-technicznej niniejszej Informacji Pokontrolnej.
4. Kwoty wydatków kwalifikowanych nie przekraczają kwot określonych dla kategorii wydatków zgodnie z umową o dofinansowanie projektu.
5. Beneficjent prawidłowo przyporządkował wydatki kwalifikowane do właściwych zadań, kategorii wydatków oraz nazw wydatków.
6. W odniesieniu do kontrolowanych dokumentów finansowo – księgowych wystąpiły wydatki, które mogą być uznane za kwalifikowane jedynie do pewnych limitów lub w proporcji do poniesionych kosztów. Zgodnie z *Wytycznymi Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020 w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach RPO WP 2014-2020 (EFRR)*, stanowiących załącznik nr 1 do uchwały Nr 306 / 6145 / 17 Zarządu Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie z dnia 23 maja 2017 r. w ramach Osi priorytetowej IV Ochrona Środowiska Naturalnego i Dziedzictwa Kulturowego, Działanie 4.6 Kultura – Zintegrowane Inwestycje Terytorialne, limitom podlegają następujące wydatki kwalifikowane:

- na zakup i montaż tablic informacyjnych i pamiątkowych (dot. projektów o wartości dofinansowania większej niż 500 000 EUR). Maksymalny kwalifikowalny koszt wykonania jednej tablicy to 1 500 zł. W przypadku projektów realizowanych w partnerstwie tablice mogą zostać zakupione przez każdego z partnerów.
- wydatki na zakup trwałego plakatu. Maksymalny kwalifikowalny koszt wykonania jednego plakatu to 50 zł.

Jak wynika z przedłożonych w trakcie czynności kontrolnych dokumentów finansowo – księgowych, potwierdzających poniesienie wydatków na zakup tablic informacyjnych i pamiątkowych w/w limit nie został przekroczony.

- na prace w otoczeniu obiektu/obiektów, które mogą stanowić nie więcej niż 20% wydatków kwalifikowalnych projektu.

Jak wynika z przedłożonych w trakcie czynności kontrolnych dokumentów finansowo – księgowych, potwierdzających poniesienie wydatków na prace w otoczeniu obiektu/obiektów, przedmiotowy limit nie został przekroczony.

7. W odniesieniu do kontrolowanych dokumentów finansowo – księgowych wystąpiły wydatki tylko częściowo odnoszące się do projektu, wykazane we wniosku o płatność nr RPPK.04.06.00-18-0001/16-005, ponoszone przez Partnera - Rzeszowski Dom Kultury.
8. Dokumenty finansowo – księgowe potwierdzające poniesienie wydatków kwalifikowanych wykazanych we wnioskach o płatność objętych kontrolą w trakcie realizacji projektu zostały opisane w sposób określony w *Podręczniku Beneficjenta w zakresie obsługi SL-2014 wraz z instrukcją wypełniania wniosku o płatność*.
9. Kontrolowane wydatki zostały prawidłowo zaewidencjonowane z podziałem na § wydatków klasyfikacji budżetowej poprzez dodanie odpowiednio cyfr 0, 7, 9 do właściwego paragrafu wydatkowego. Partnerzy objęci kontrolą ponosili wydatki z Działu 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, Rozdział 92195 Pozostała działalność.
10. Lider/Partnerzy ponoszą wydatki kwalifikowane i niekwalifikowane zgłoszone do IZ RPO WP na lata 2014-2020 oraz wydatki niekwalifikowane i niezgłoszone, które na dzień kontroli były niezbędne do prawidłowej realizacji projektu.  
W związku z powyższym przypomina się Beneficjentowi/Partnerom o zapisach § 2 ust.11 umowy o dofinansowanie projektu, stanowiący iż wszelkie wydatki nieuwzględnione we wniosku o dofinansowanie, których poniesienie stało się konieczne w celu prawidłowej realizacji projektu, Beneficjent/Partner ma obowiązek zgłosić do Instytucji Zarządzającej jako wydatki niekwalifikowane.
11. W § 3 umowy o dofinansowanie jako datę *rozpoczęcia realizacji projektu* wskazano dzień 8 października 2014 roku, a datę *zakończenia realizacji projektu* 28 września 2018 roku. W związku z powyższym stwierdza się, że wydatki kwalifikowane objęte kontrolą w trakcie realizacji projektu zostały poniesione w okresie kwalifikowalności projektu.

W przypadku otrzymania kolejnych faktur korygujących do dokumentów finansowo – księgowych przypomina się Liderowi/Partnerom o przedłożeniu ww. dokumentów do wniosków o płatność.

### **13.3.7. Zaewidencjonowanie składników majątku będącego efektem realizacji projektu**

Na podstawie zatwierdzonych wniosków o płatność jak i weryfikacji dokumentów finansowo – księgowych dostępnych jedynie w siedzibie Lidera/Partnerów objętych kontrolą w trakcie realizacji projektu, ustalono iż:

2. Partner – Gmina Miasto Rzeszów, zgodnie z Uchwałą Rady Miasta Rzeszowa z dnia 26 marca 1996 roku nr XXXV/40/96, Rada Miasta Rzeszowa, utworzyła jednostkę organizacyjną o nazwie Biura Gospodarki Mieniem Miasta Rzeszowa, której zadaniem jest gospodarowanie nieruchomościami wchodzącymi w skład zasobu nieruchomości Gminy Miasto Rzeszów. Na tej podstawie Budynek Domu Kultury, usytuowany przy ul. Dębickiej 170 w Rzeszowie, przyjęty został do Ewidencji Środków Trwałych przedmiotowej jednostki organizacyjnej w kwocie 725 615,00 zł (PT\2009\3956 z dnia 30.09.2009 r.).

W ramach realizowanego projektu, została zwiększona wartość początkowa środka trwałego o nazwie Budynek Domu Kultury – ul. Dębicka 170 o kwotę w wysokości **3 337 218,09 zł**, w tym:

- **3 242 156,24 zł** – OT+\2016\387 z dnia 30.11.2016 r. (rozbiórka budynku garażowego, modernizacja budynku istniejącego oraz dobudowa nowego skrzydła),
- **60 350,10 zł** – OT\2016\889 z dnia 30.11.2016 r. (zagospodarowanie terenu – modernizacja),
- **32 221,00 zł** – OT\2016\890 z dnia 30.11.2016 r. (przyłącze sanitarne – modernizacja),
- **2 490,75 zł** – OT+\2017\20 z dnia 28.02.2017 r. (okablowanie sieci internetowej budynku).

W/w roboty budowlane powodujące zwiększenie wartości początkowej środka trwałego pod nazwą *Budynek Domu Kultury – ul. Dębicka 170* zostały wykonane i przyjęte na stan majątku przed dniem podpisania umowy o dofinansowanie projektu.

3. Partner – Rzeszowski Dom Kultury w ramach realizowanego projektu przyjął na stan majątku środki trwałe wraz z wyposażeniem w ogólnej wysokości **284 758,96 zł**, w tym:

- środki trwałe ogółem w wysokości **162 292,53 zł**:
  - **58 390,00 zł** – OT z dnia 20.12.2017 r., KŚT 805 (zestaw nagłośnieniowy)
  - **4 207,73 zł** – OT z dnia 01.12.2016 r., KŚT 805 (lustra)
  - **9 300,00 zł** – OT z dnia 25.11.2016 r., KŚT 805 (akordeon szt. 2)
  - **4 550,00 zł** – OT z dnia 25.11.2016 r., KŚT 805 (kontrabas)
  - **4 822,80 zł** – OT z dnia 05.10.2016 r., KŚT 808 (komplet mebli kuchennych)
  - **59 418,20 zł** – OT z dnia 23.09.2016 r., KŚT 805 (kurtyny sceniczne)
  - **3 590,00 zł** – OT z dnia 01.09.2016 r., KŚT 808 (bieżnia)
  - **6 300,00 zł** – OT z dnia 01.09.2016 r., KŚT 808 (brama z regulacją rączek)
  - **3 950,00 zł** – OT z dnia 31.08.2016 r., KŚT 805 (pianino elektryczne)
  - **3 763,80 zł** – OT z dnia 01.09.2016 r., KŚT 803 (urządzenie wielofunkcyjne)
  - **4 000,00 zł** – OT z dnia 31.08.2016 r., KŚT 805 (zestaw oświetlenia scenicznego)

- Wyposażenie ogółem w wysokości **122 466,43 zł** objęte jest ewidencją wyposażenia, która stanowi **załącznik nr 12** do niniejszej informacji pokontrolnej.

Ponadto stwierdzono, że wydatki kwalifikowane poniesione przez Partnerów, mieszczą się w wartościach początkowych środków trwałych oraz wyposażenia wraz



z wartością niematerialną i prawną, przyjętych do użytkowania w ramach projektu pn. „Zachowanie dziedzictwa kulturowego oraz wsparcie instytucji kultury na terenie ROF”.

Nadmienia się, iż do kosztów uzyskania przychodu nie zalicza się odpisów amortyzacyjnych dokonywanych od wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, powstałych w ramach zrealizowanego projektu w części sfinansowanej dotacją.

#### **14. Ustalenia końcowe**

##### **14.1. Wnioski**

1. Do dnia przeprowadzenia kontroli w trakcie realizacji projektu, wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta jako kwalifikowane i zatwierdzone przez IZ RPO WP na lata 2014-2020, wynoszą ogółem 13 013 770,11 zł, natomiast IZ RPO WP na lata 2014-2020 na podstawie zatwierdzonych wniosków o płatność, przekazała na wyodrębniony rachunek bankowy Beneficjenta płatności w łącznej wysokości 10 465 442,04 zł, w tym jako zaliczki kwotę w łącznej wysokości 6 329 836,00 zł oraz z tytułu refundacji poniesionych wydatków kwotę w łącznej wysokości 4 135 606,04 zł.
2. Beneficjent do dnia kontroli prawidłowo rozliczył kwoty przekazanych zaliczek i jednocześnie został zrealizowany § 2 pkt. 7 umowy o dofinansowanie projektu, który stanowi, iż maksymalna kwota dofinansowania w formie zaliczki nie może przekroczyć kwoty 6 329 836,00 zł.
3. W odniesieniu do kontrolowanych dokumentów finansowo – księgowych wystąpiły wydatki, które mogą być uznane za kwalifikowane jedynie do pewnych limitów lub w proporcji do poniesionych kosztów. Zgodnie z *Wytycznymi Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020 w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach RPO WP 2014-2020 (EFRR)*, stanowiących załącznik nr 1 do uchwały Nr 306 /6145/17 Zarządu Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie z dnia 23 maja 2017 r. w ramach Osi priorytetowej IV Ochrona Środowiska Naturalnego i Dziedzictwa Kulturowego, Działanie 4.6 Kultura – Zintegrowane Inwestycje Terytorialne, limitom podlegają następujące wydatki kwalifikowane:
  - na zakup i montaż tablic informacyjnych i pamiątkowych (dot. projektów o wartości dofinansowania większej niż 500 000 EUR). Maksymalny kwalifikowalny koszt wykonania jednej tablicy to 1 500 zł. W przypadku projektów realizowanych w partnerstwie tablice mogą zostać zakupione przez każdego z partnerów.
  - wydatki na zakup trwałego plakatu. Maksymalny kwalifikowalny koszt wykonania jednego plakatu to 50 zł.Jak wynika z przedłożonych w trakcie czynności kontrolnych dokumentów finansowo – księgowych, potwierdzających poniesienie wydatków na zakup tablic informacyjnych i pamiątkowych w/w limit nie został przekroczony.
  - na prace w otoczeniu obiektu/obiektów, które mogą stanowić nie więcej niż 20% wydatków kwalifikowalnych projektu.

Jak wynika z przedłożonych w trakcie czynności kontrolnych dokumentów finansowo – księgowych, potwierdzających poniesienie wydatków na prace w otoczeniu obiektu/obiektów, przedmiotowy limit nie został przekroczony.

## 14.2 Rekomendacje

1. Beneficjent/Partnerzy ponoszą wydatki kwalifikowane i niekwalifikowane zgłoszone do IZ RPO WP na lata 2014-2020 oraz wydatki niekwalifikowane i niezgłoszone, które na dzień kontroli były niezbędne do prawidłowej realizacji projektu.  
W związku z powyższym przypomina się Beneficjentowi/Partnerom o zapisach § 2 ust.11 umowy o dofinansowanie projektu, stanowiącym iż wszelkie wydatki nieuwzględnione we wniosku o dofinansowanie, których poniesienie stało się konieczne w celu prawidłowej realizacji projektu, Beneficjent/Partner ma obowiązek zgłosić do Instytucji Zarządzającej jako wydatki niekwalifikowane.
2. W związku z tym, iż Lider oraz Partnerzy z wyjątkiem Rzeszowskiego Domu Kultury oświadczyli, że „towary i usługi nabyte w ramach kosztów kwalifikowanych projektu nie będą wykorzystywane do czynności opodatkowanych podatkiem VAT i nie ma możliwości odzyskania podatku VAT wskazanego jako koszt kwalifikowanych, zobowiązuje się Lidera oraz Partnerów do przekazania (wraz z podpisaną informacją pokontrolną) ww. oświadczenia wraz z podaniem podstawy prawnej.
3. W zakresie wykonania prac w pełni dostosowujących obiekty dla potrzeb osób niepełnosprawnych (w zakresie wejścia na scenę) dla obiektów zakończonych zlokalizowanych w miejscowościach i Rzeszów – Przybyszówka, zobowiązuje się Beneficjenta do przesłania do IZ RPO WP wraz z odsyłaną informacją pokontrolną sposób rozwiązania ww. problemu (np. poprzez zakup schodołazu). W celu monitorowania podjętych przez Partnerów działań naprawczych zostaną wydane w tym zakresie zalecenia pokontrolne.
4. W zakresie wykonania prac w pełni dostosowujących obiekty dla potrzeb osób niepełnosprawnych (również w zakresie wejścia na scenę) nie zakończonych na dzień przeprowadzenia niniejszej kontroli zobowiązuje się wszystkich pozostałych Partnerów do przeanalizowania możliwości rozwiązań technicznych (np. zakup schodołazu) i zapewnienia ww. dostosowania w terminie nie później niż do dnia złożenia wniosku o płatność końcową. Informację w powyższym zakresie należy dostarczyć do IZ RPO WP wraz z odsyłaną informacją pokontrolną.

**15. Pouczenie o prawie jednostki kontrolowanej do zgłoszenia zastrzeżeń oraz uwag, co do ustaleń zawartych w informacji pokontrolnej, prawie odmowy podpisania informacji pokontrolnej, a także o prawie złożenia wyjaśnień oraz terminach i sposobie wykonania tych praw**

Zgodnie z zapisami § 14 ust. 26-38 umowy o dofinansowanie projektu:


- Beneficjent ma prawo do zgłoszenia, w terminie 14 dni kalendarzowych, od dnia otrzymania informacji pokontrolnej, umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do tej informacji,
- powyższy termin może być przedłużony przez Instytucję Zarządzającą na czas oznaczony, na wniosek Beneficjenta, złożony przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń,
- w przypadku przekroczenia terminu przewidzianego na wniesienie pisemnych uwag i zastrzeżeń lub złożenie wyjaśnień co do treści informacji pokontrolnej – Instytucja Zarządzająca może odmówić ich rozpatrzenia,
- w przypadku braku zastrzeżeń do informacji pokontrolnej w terminie wyznaczonym do ich składania, nabiera ona rangi ostatecznej informacji pokontrolnej,
- Instytucja Zarządzająca ma prawo poprawienia w informacji pokontrolnej, w każdym czasie, z urzędu lub na wniosek Beneficjenta, oczywistych omyłek. Informację o zakresie sprostowania przekazuje się bez zbędnej zwłoki Beneficjentowi,
- zastrzeżenia do informacji pokontrolnej rozpatruje Instytucja Zarządzająca w terminie nie dłuższym niż 14 dni kalendarzowych od dnia zgłoszenia tych zastrzeżeń,
- podjęcie przez Instytucję Zarządzającą, w trakcie rozpatrywania zastrzeżeń, dodatkowych czynności lub działań - każdorazowo przerywa bieg terminu,
- zastrzeżenia zgłoszone przez Beneficjenta mogą zostać w każdym czasie wycofane. Zastrzeżenia, które zostały wycofane, pozostawia się bez rozpatrzenia,
- w trakcie rozpatrywania zastrzeżeń Instytucja Zarządzająca ma prawo przeprowadzić dodatkowe czynności kontrolne lub żądać przedstawienia dokumentów lub złożenia dodatkowych wyjaśnień na piśmie,
- po rozpatrzeniu zastrzeżeń, sporządza się ostateczną informację pokontrolną, zawierającą skorygowane ustalenia kontroli lub pisemne stanowisko wobec zgłoszonych zastrzeżeń wraz z uzasadnieniem odmowy skorygowania ustaleń. Ostateczna informacja pokontrolna jest przekazywana Beneficjentowi,
- w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości lub uchybień w realizacji projektu umożliwiających podjęcia działań naprawczych Instytucja Zarządzająca wydaje

- zalecenia pokontrolne, które zawierają m. in. zalecenia zmierzające do usunięcia stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości wraz z określeniem terminu ich wykonania oraz sposobu powiadomienia o ich realizacji. Ponadto, Instytucja Zarządzająca może wydać zalecenia pokontrolne w przypadku odmowy podpisania informacji pokontrolnej przez Beneficjenta. Beneficjent jest zobowiązany do zrealizowania zaleceń pokontrolnych oraz do poinformowania w wyznaczonym terminie o działaniach podjętych w celu wykonania tych zaleceń, a w przypadku niepodjęcia takich działań – o przyczynach takiego postępowania,
- w sytuacji sporządzenia zaleceń pokontrolnych, sposób ich realizacji podlega monitorowaniu poprzez weryfikację korespondencyjną na podstawie przekazanych przez Beneficjenta dokumentów lub poprzez kontrolę sprawdzającą w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie Beneficjenta. Decyzję dotyczącą sposobu weryfikacji zaleceń pokontrolnych podejmuje Instytucja Zarządzająca, biorąc pod uwagę charakter tych zaleceń,
  - płatność końcowa na rzecz Beneficjenta może zostać dokonana wyłącznie w przypadku wydania pozytywnej opinii nt. zrealizowania projektu i kompletności zgromadzonej przez Beneficjenta dokumentacji,
  - do ostatecznej informacji pokontrolnej oraz do pisemnego stanowiska wobec zgłoszonych zastrzeżeń nie przysługuje możliwość złożenia kolejnych zastrzeżeń.

Informacja pokontrolna została sporządzona w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

#### **16. Spis załączników do informacji pokontrolnej:**

- 1) Zestawienie umów z wykonawcami.
- 2) Protokół z oględzin.
- 3) Dokumentacja fotograficzna.
  
- 8) Oświadczenie dotyczące kwalifikowania powierzchni - Gmina Miasto Rzeszów.
- 9) Oświadczenie dotyczące archiwizacji - Gmina Miasto Rzeszów.
- 10) Zestawienie dokumentów księgowych dotyczących projektu.
- 11) Wydruk wyposażenia – Rzeszowski Dom Kultury.
- 12) Ewidencja wyposażenia – RDK Rzeszów.





**PODPISY:**

<p><b>Kierownik jednostki</b></p> <p>(data, podpis i pieczęć)</p>	<p><b>Kierownik Zespołu Kontrolującego:</b> (imię i nazwisko, stanowisko służbowe, data, podpis)</p> <p>Tatiana Sabik – główny specjalista – 2018-10-16</p> <p><i>Tatiana Sabik</i></p>
	<p><b>Członkowie Zespołu Kontrolującego:</b> (imię i nazwisko, stanowisko służbowe, data, podpis)</p> <p>Bartłomiej Skórski – główny specjalista – 2018-10-16</p> <p><i>Bartłomiej Skórski</i></p> <p>Anna Szajner - Maciałek – starszy specjalista – 2018-10-16</p> <p><i>Anna Szajner - Maciałek</i></p> <p>Jowita Siemińska – główny specjalista – 2018-10-16</p> <p><i>Jowita Siemińska</i></p> <p>Michał Borowiec – inspektor – 2018-10-16</p> <p><i>Michał Borowiec</i></p>
	<p><b>Marszałek Województwa Podkarpackiego</b></p> <p>Z up. MARSZAŁKA WOJEWÓDZTWA</p> <p><i>Stanisław Kuczek</i></p> <p>Stanisław Kuczek CZŁONEK ZARZĄDU</p> <p>18.10.2018r.</p> <p>(data, podpis i pieczęć)</p>

Informacja pokontrolna została sporządzona w dwóch egzemplarzach.

\* dotyczy egzemplarza dla IZ RPO WP