

### Raport z wizyty monitorującej przeprowadzonej przez KPK

Data przeprowadzenia wizyty monitorującej	13 czerwca 2023 r. – siedziba beneficjenta Dalsza część monitoringu została przeprowadzona w trybie zdalnym – beneficjent przekazał dodatkowe wyjaśnienia drogą elektroniczną w dniach 14, 22, 29 oraz 30 czerwca 2023 r.
Tryb (planowa/doraźna)	Planowa
Przedmiot wizyty monitorującej (tytuł programu/projektu)	PL-CULTURE-0022 <i>Adaptacja budynków Austrii na Centrum integracji społeczno – kulturalnej w Raszynie przy al. Krakowskiej 1 – etap 2</i>
Nazwa Jednostki Monitorowanej (JM)	Urząd Gminy Raszyn
Miejsce przeprowadzenia wizyty monitorującej (adres JM)	Urząd Gminy Raszyn ul. Szkolna 2a 05-090 Raszyn
Osoby przeprowadzające wizytę monitorującą – Zespół Monitorujący (ZM)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Magdalena Filipek, główny specjalista w Wydziale Monitorowania Pomocy Zagranicznej, Departament Programów Pomocowych, Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej</li> <li>• Marcin Skrycki, główny specjalista w Wydziale Wdrażania Programów Pomocy Zagranicznej, Departament Programów Pomocowych, Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej</li> </ul>
Wskazanie pełnej nazwy podmiotu monitorującego.	
Zakres wizyty	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) Wypełnienie warunków przyznania dofinansowania oraz zobowiązania Jednostki Monitorowanej po zakończeniu realizacji projektu;</li> <li>2) Postęp rzeczowy w realizacji projektu;</li> <li>3) Postęp finansowy projektu;</li> <li>4) Rzetelność i terminowość dot. finansowej realizacji projektu;</li> <li>5) Terminowość i rzetelność przygotowywania raportów sprawozdawczych;</li> <li>6) Zmiany w założeniach realizacji projektu – zgłaszanie zmian w realizacji projektu;</li> <li>7) Informacja i promocja;</li> <li>8) Ryzyka zidentyfikowane w projekcie;</li> <li>9) Partnerstwa.</li> <li>10) Przechowywanie i archiwizacja dokumentów.</li> </ol>
Projekty realizowane w ramach Programu oraz dokumenty, objęte weryfikacją	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) Umowa finansowa Nr 74/2021/Działanie1/MF EOG z dn. 27.01.2021 r. wraz z załącznikami (m.in. z wnioskiem o dofinansowanie nr 154116/20/A1 z dn. 10.06.2020 r., preliminarzem kosztów całkowitych projektu, harmonogramem wydatkowania środków i wykazem wskaźników dla projektu oraz umowami partnerskimi).</li> <li>2) Umowa partnerska z Fundacją na rzecz Dialogu z dn. 13.03.2020 r. wraz z aneksem nr 1 z dn. 12.01.2021 r. i aneksem nr 2 z dn. 16.03.2022 r.</li> <li>3) Umowa partnerska ze Szkołą Wyższą Kristiania (Kristiania University College) z dn. 12.01.2021 r.</li> <li>4) Umowa partnerska z Nansenowską Akademią Humanistyczną (The Nansen Humanistic Academy) z dn. 12.01.2021 r.</li> <li>5) Raporty okresowe nr 1, 2, 3, 4, 5, 6 i 7 złożone przez beneficjenta do Operatora Programu wraz z dokumentacją towarzyszącą.</li> <li>6) Dokumentacja finansowo-księgowa dotycząca wybranych do szczegółowej weryfikacji wydatków z raportów okresowych nr 1-6 wraz z opisami wydatków i wyciągami bankowymi potwierdzającymi poniesienie wydatków.</li> <li>7) Wyciągi bankowe potwierdzające przekazanie płatności zaliczkowych przez Operatora Programu (środki z MF EOG 2014-2021 i z budżetu państwa).</li> <li>8) Pismo MKiDN o sygn. DF-VI.3711.110.2022.IF z dn. 10.08.2022 r. dot. możliwości wydatkowania środków pochodzących z wkładu własnego beneficjenta.</li> <li>9) Korespondencja pomiędzy beneficjentem a Operatorem Programu w sprawach: wpływu pandemii Covid-19 i lockdownu na opóźnienia w realizacji projektu, problemów mających wpływ na realizację projektu,</li> </ol>

	<p>dokonania niezbędnych zmian w realizacji projektu, negatywnego wpływu wojny na Ukrainie na przeprowadzanie robót budowlanych oraz zmiany wyposażenia kuchni na potrzeby przeprowadzania warsztatów kulinarnych.</p> <p>10) Umowa nr 272.4.IR.2022 z dn. 9.03.2022 r. pomiędzy Urzędem Gminy Raszyn a Przedsiębiorstwem Usługowo-Produkcyjnym „TELKA” Sp. z o.o. ws. kompleksowego wykonania robót budowlano-montażowych i konserwatorskich wraz z zagospodarowaniem terenu.</p> <p>11) Aneks nr 1 z dn. 30.03.2022 r. i Aneks nr 2 z dn. 30.09.2022 r. do umowy 272.4.IR.2022 wraz z Protokołem zaawansowania robót nr 7 i Protokołem zaawansowania robót nr 8.</p> <p>12) Uchwała Nr III/24/15 Rady Gminy Raszyn z dn. 15.01.2015 r. w sprawie utworzenia instytucji Kultury pn. „Centrum Kultury Raszyn” w Raszynie.</p> <p>13) Raport o nowej nieprawidłowości nr IR-153 (3/2022/DF/MKiDN) wraz korespondencją pomiędzy beneficjentem a Operatorem Programu dot. stwierdzonego naruszenia i nałożenia korekty finansowej.</p> <p>14) Zarządzenie Nr 57/2021 Wójta Gminy Raszyn z dnia 31 marca 2021 r. zmieniające Zarządzenie Nr 215/2020 Wójta Gminy Raszyn z dnia 31 grudnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Raszyn wraz z załącznikami.</p> <p>15) Zarządzenie Nr 132/2015 Wójta Gminy Raszyn z dnia 25.08.2015 r. w sprawie obiegu korespondencji przy wykorzystaniu systemu Elektronicznego Zarządzania Dokumentacją (EZD) w Urzędzie Gminy Raszyn.</p> <p>16) Zarządzenie Nr 4 Wójta Gminy Raszyn z dnia 10.02.2004 r. w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum Urzędu Gminy w Raszynie.</p>
Uwagi	<p>Zespół Monitorujący otrzymał szybki i nieograniczony dostęp do wszystkich informacji oraz dokumentów mających znaczenie dla prowadzonej kontroli a pracownicy Urzędu Gminy Raszyn udzielili wyczerpujących odpowiedzi na każde z poruszonych zagadnień. Dodatkowo Zespół Monitorujący dokonał monitoringu realizacji projektu nie tylko na podstawie posiadanych przez beneficjenta dokumentów, ale i na miejscu prowadzenia robót budowlanych.</p>

*Wyniki wizyty monitorującej:*

Wnioski	<p><b>WYPEŁNIENIE WARUNKÓW PRZYZNANIA DOFINANSOWANIA I ZOBOWIĄZANIA JEDNOSTKI MONITOROWANEJ PO ZAKOŃCZENIU REALIZACJI PROJEKTU</b></p> <p>JM spełnia warunki przyznania dofinansowania zawarte w art. 5 umowy finansowej. Po zakończeniu projektu jego rezultaty będą utrzymywane przez 5 lat od akceptacji raportu końcowego przez Operatora. Za utrzymanie i eksploatację efektów inwestycji odpowiedzialny będzie beneficjent, natomiast Centrum Kultury w Raszynie w imieniu Gminy zarządzać będzie wyremontowanym obiektem oraz zakupionym sprzętem i wyposażeniem. Planowane koszty utrzymania budynków mają być zapewnione w budżecie Gminy.</p> <p><b>POSTĘP RZECZOWY W REALIZACJI PROJEKTU</b></p> <p>Najważniejszym wnioskiem jest stosunkowo niski stopień zaawansowania realizacji projektu – zarówno rzeczowo jak i finansowo. Jednocześnie projekt jest już poza harmonogramem, co potwierdzone jest wnioskiem Wnioskodawcy. Brak wydłużenia realizacji projektu będzie skutkował brakiem pełnego wydatkowania środków.</p> <p><b>POSTĘP FINANSOWY PROJEKTU – wg stanu na dzień 30.04.2023 r.</b></p> <p>Na dzień 30.04.2023 r., zgodnie z danymi z raportu okresowego nr 7 za okres od 1 stycznia do 30 kwietnia 2023 r., wydatki kwalifikowalne w ramach projektu wyniosły 4 631 049,77 PLN. Beneficjent do dnia wizyty monitorującej otrzymał trzy płatności zaliczkowe w łącznej kwocie 15 245 072,44 PLN. W trakcie realizacji projektu zmianie nie uległa wysokość dofinansowania, jak również płatności na rzecz beneficjenta nie podlegały zawieszeniu. Oprócz wydatków niekwalifikowalnych w kwocie</p>
---------	--

17 031,25 PLN (środki MF EOG: 14 476,56 PLN) związanych z nałożoną korektą finansową (IR-153, 3/2022/DF/MKiDN), beneficjent nie poniósł innych wydatków niekwalifikowalnych.

Zgodnie z aktualnie obowiązującym budżetem projektu kwota planowanych do poniesienia całkowitych wydatków kwalifikowalnych wynosi 17 026 538,27 PLN. Biorąc pod uwagę wydatki poniesione przez beneficjenta na koniec kwietnia 2023 r. postęp finansowy wynosi 27,20%. W zakresie dofinansowania przyznanego na realizację projektu (środki MF EOG i budżet państwa) postęp finansowy kształtuje się na poziomie 22,46%. Mając na uwadze termin zakończenia realizacji projektu wydatkowanie środków jest na dość niskim poziomie i różni się nieznacznie od tego przewidzianego w harmonogramie rzeczowo-finansowym.

#### Działania budowlane

Środki finansowe wydatkowane są zgodnie z postępowaniem robót odbieranych systematycznie przez beneficjenta. Zgodnie z oświadczeniem beneficjenta część robót będących obecnie w trakcie realizacji jest znacznie zaawansowanych, ale nie każda ich część nadaje się do odbioru w danym okresie rozliczeniowym. Płatnościami częściowymi objęte są tylko prace odebrane, a nie będące w trakcie realizacji, zgodnie z zapisami umowy nr 272.4.IR.2022 pomiędzy beneficjentem a wykonawcą. Wykonawca przekazał wniosek o wydłużenie terminu realizacji umowy do dnia 15.12.2023 r., który aktualnie jest analizowany przez beneficjenta. Gmina Raszyn rozważa tym samym wydłużenie realizacji projektu do dn. 30.04.2024 r.

#### Działania miękkie

Działania miękkie zostaną zakończone w terminie, czyli do dn. 30.09.2023 r.

Płynność finansowa projektu nie jest zagrożona.

### **RZETELNOŚĆ I TERMINOWOŚĆ DOT. FINANSOWEJ REALIZACJI PROJEKTU – sprawdzona na próbie dokumentów finansowych**

Poprawność dokumentacji finansowo-księgowej projektu została zweryfikowana na podstawie dokumentów, które zostały zaraportowane w zaakceptowanych przez OP raportach okresowych (1-6). Na podstawie próby dokumentów stwierdzono, że kwoty wynikające z dokumentów księgowych zostały prawidłowo przeniesione do dokumentów sprawozdawczych. Dokumenty księgowe zostały prawidłowo opisane z wyjątkiem opisu do faktury nr F 0445/2021 dot. usługi wytworzenia tablicy informacyjnej. Błąd dotyczy wysokości kwoty kwalifikowalnej, tj. z ww. faktury wynika, że kwota ta wynosi 1 967,50 PLN, natomiast na opisie zamieszczono kwotę 1 967,00 PLN. ZM zidentyfikował niniejszy błąd jako omyłkę pisarską, która nie wpłynęła w żaden sposób na prawidłowe rozliczenie wydatku w RO nr 2.

Wyciągi bankowe potwierdzają poniesienie wydatków przez beneficjenta. Ewidencja księgowa projektu jest prowadzona na podstawie Zarządzenia Nr 57/2021 Wójta Gminy Raszyn z dnia 31 marca 2021 r. zmieniającego Zarządzenie Nr 215/2020 Wójta Gminy Raszyn z dnia 31 grudnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Raszyn wraz z załącznikami.

Na potrzeby projektu prowadzone są dwa odrębne rachunki bankowe w Banku Spółdzielczym w Raszynie dla środków przekazywanych przez OP, tj. jeden rachunek dla środków MF EOG 2014-2021 i drugi dla środków przekazywanych w ramach dofinansowania z budżetu państwa.

### **TERMINOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ PRZYGOTOWYWANIA RAPORTÓW SPRAWOZDAWCZYCH**

Do dnia wizyty monitorującej beneficjent sporządził i przekazał do Operatora Programu 7 raportów okresowych. Raporty okresowe nr 1, 2, 3, 4, 6 i 7 zostały złożone w terminach wynikających z art. 10 pkt 3 Umowy finansowej Nr 74/2021/Działanie1/MFEOG. Raport okresowy nr 5 został złożony do OP z 1-dniowym opóźnieniem. Beneficjent wywiązuje się zatem prawidłowo z obowiązków składania raportów okresowych. ZM przeanalizował również długość weryfikacji raportów okresowych przez OP, tj. okres od momentu

	<p>złożenia dokumentacji sprawozdawczej przez beneficjenta do momentu akceptacji korekty raportu okresowego przez OP. Czas weryfikacji dokumentów sprawozdawczych przez OP był znacznie wydłużony. Z korespondencji pomiędzy OP a beneficjentem wynika, że dokumentacja sprawozdawcza wymagała dokonania korekt przez beneficjenta. Powyższe dotyczy RO 1-6. Do dnia wizyty monitorującej OP nie przekazał jeszcze uwag do RO nr 7. Weryfikacji poddawane były również postępowania o udzielenie zamówień publicznych. Jednocześnie beneficjent przekazywał na prośbę OP wszystkie dokumenty wraz z korektą raportów.</p> <p><b>ZMIANY W ZAŁOŻENIACH REALIZACJI PROJEKTU – ZGŁASZANIE ZMIAN W REALIZACJI PROJEKTU</b></p> <p>Wnioskodawca nie informował Operatora w wystarczającym zakresie i nie występował o akceptację robót zaniechanych, zamiennych, dodatkowych.</p> <p><b>INFORMACJA I PROMOCJA</b></p> <p>Wnioskodawca realizuje w odpowiedni sposób zdania promocyjne.</p> <p><b>RYZYKA ZIDENTYFIKOWANE W PROJEKCIE</b></p> <p>W trakcie realizacji projektu zidentyfikowano następujące ryzyka w ramach działań twardych (budowlanych):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ryzyko waloryzacji kosztów ponoszonych w trakcie realizacji projektu, czyli zwiększenie wartości pieniężnej usług w branży budowlanej, oraz</li> <li>• ryzyko niezrealizowania projektu w trakcie okresu kwalifikowalności wydatków.</li> </ul> <p>Powstawanie ww. ryzyk było przede wszystkim spowodowane opóźnieniem w pracach budowlanych z powodu charakterystyki remontowanego obiektu i jego zabytkowego charakteru, brakiem materiałów i usług/wzrostem ich cen na skutek wojny na Ukrainie oraz odpływem pracowników z Ukrainy. W zw. z powyższym prowadzone roboty budowlane są na bieżąco monitorowane przez beneficjenta, który niweluje ryzyko poprzez ścisłą współpracę z Wykonawcą w celu rozwiązywania powstałych problemów.</p> <p><b>PARTNERSTWA</b></p> <p>Działania partnerskie są realizowane. Specyficzna jest rola Partnera projektu – Fundacji na Rzecz Dialogu, która pełni zasadniczo rolę koordynatora działań partnerskich, otrzymując za to zadanie wysokie środki na koszty zarządzania (w wysokości 336 000 PLN co stanowi ponad 20 % kosztów działań partnerskich). Jednocześnie środki na działania programowe partnerskie dla polskiej Fundacji wynoszą 918 000 PLN podczas gdy środki dla Fundacji norweskiej wynoszą odpowiednio 460 tys. PLN i 178 tys. PLN. Partnerstwo jest istotnym elementem projektu i było przedmiotem oceny merytorycznej w ramach procesu przyznania finansowania.</p> <p><b>PRZECHOWYWANIE I ARCHIWIZACJA DOKUMENTÓW</b></p> <p>Beneficjent posiada procedury umożliwiające przechowywanie dokumentacji projektu w sposób uporządkowany. Beneficjent przechowuje dokumentację w sposób nie budzący zastrzeżeń ZM.</p>
<p>Rekomendacje dla Jednostki Monitorowanej</p>	<p><b>WYPEŁNIENIE WARUNKÓW PRZYZNANIA DOFINANSOWANIA I ZOBOWIĄZANIA JEDNOSTKI MONITOROWANEJ PO ZAKOŃCZENIU REALIZACJI PROJEKTU</b></p> <p>Brak zaleceń.</p> <p><b>POSTĘP RZECZOWY W REALIZACJI PROJEKTU</b></p> <p>1) Raporty okresowe nie przedstawiają w jasny sposób zaawansowania rzeczowego projektu. Przedstawiane są szczątkowe informacje (RO nr 5 – roboty budowlane w trakcie realizacji) lub też przedstawione są</p>

	<p>poszczególne branże i typy robót (RO nr 7 i 6), brak jest syntetycznej informacji o zawansowaniu rzeczowym projektu. Zalecane jest dodawanie takich informacji w zakresie kolejnych raportów okresowych.</p> <p>2) Zakładając zgodę OP na wydłużenie realizacji projektu, wskazane jest zapewnienie szczególnego nadzoru nad terminowością prac Wykonawcy robót budowlanych w celu zapewnienia zakończenia realizacji projektu w okresie kwalifikowalności.</p> <p><b>POSTĘP FINANSOWY PROJEKTU – wg stanu na dzień 30.04.2023 r.</b></p> <p>Zaleca się bieżące monitorowanie postępu finansowego w projekcie oraz podejmowanie działań mających na celu terminowe wykorzystanie przyznanej kwoty dofinansowania. ZM rekomenduje pilne podjęcie rozmów z Operatorem Programu nt. wydłużenia terminu zakończenia realizacji projektu.</p> <p><b>RZETELNOŚĆ I TERMINOWOŚĆ DOT. FINANSOWEJ REALIZACJI PROJEKTU – sprawdzona na próbie dokumentów finansowych</b></p> <p>ZM zaleca większą dokładność w przygotowywaniu opisów do dokumentów potwierdzających wydatki poniesione w ramach projektu.</p> <p><b>TERMINOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ PRZYGOTOWYWANIA RAPORTÓW SPRAWOZDAWCZYCH</b></p> <p>ZM rekomenduje zwrócenie uwagi w kolejnych okresach sprawozdawczych na poprawne sporządzanie raportów okresowych w celu uniknięcia uwag zgłaszanych przez OP.</p> <p><b>ZMIANY W ZAŁOŻENIACH REALIZACJI PROJEKTU – ZGŁASZANIE ZMIAN W REALIZACJI PROJEKTU</b></p> <p>Wystąpienie do Operatora z pismem informującym o całości robót zaniechanych, zamiennych, dodatkowych, w tym wprowadzonych aneksami do podstawowej umowy na roboty budowlane. W przypadku analogicznych zmian w przyszłości zaleca się występowanie do Operatora o akceptację zgodnie z Podręcznikiem Beneficjenta dla Działania 1.</p> <p><b>INFORMACJA I PROMOCJA</b></p> <p>Brak zaleceń.</p> <p><b>RYZYKA ZIDENTYFIKOWANE W PROJEKCIE</b></p> <p>Dalsza współpraca z Wykonawcą w zakresie przyspieszenia realizacji robót budowlanych. JM rekomenduje również pilne podjęcie decyzji w zakresie zwrócenia się do OP z wnioskiem o wydłużenie realizacji projektu oraz bieżący kontakt z Operatorem w tej sprawie.</p> <p><b>PARTNERSTWA</b></p> <p>Brak zaleceń.</p> <p><b>PRZECHOWYWANIE I ARCHIWIZACJA DOKUMENTÓW</b></p> <p>Brak zaleceń.</p>
Termin na przekazanie informacji o wdrażaniu rekomendacji	10 dni roboczych od dnia otrzymania niniejszego raportu – w piśmie odsyłającym raport z wizyty monitorującej do Krajowego Punktu Kontaktowego.

Raport sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla jednostki monitorowanej i podmiotu monitorującego.

3.07.2023 r. Magdalena Filipek, 3.07.2023 r. Marcin Skrycki

.....  
Data oraz imiona i nazwiska osób z Zespołu Monitorującego (ZM)

Warszawa, data: 4 lipca 2023 r.

Magdalena Lepianka

Zastępca Dyrektora Departamentu

/podpisano elektronicznie/

04/07/2023

.....  
Data i podpis osoby upoważnionej w Jednostce Monitorowanej

WÓJT GMINY  
mgr inż. Andrzej Zaręba