

INFORMACJA POKONTROLNA KPOD.03.06-IP.11-0018/23-001-INF

Informacje wstępne

— Informacje o projekcie —

Numer kontroli: KPOD.03.06-IP.11-0018/23-001
Numer projektu: KPOD.03.06-IP.11-0018/23
Tytuł projektu: Poprawa efektywności energetycznej Limanowskiego Domu Kultury w Limanowej - etap II

— Dane beneficjenta —

Identyfikator beneficjenta: 7371004591
Nazwa beneficjenta: Miasto Limanowa
Adres beneficjenta: Limanowa 34-600, ul. Jana Pawła II 9

— Informacje o kontroli —

Tryb kontroli: Planowa
Typ kontroli: Na miejscu
Rodzaj kontroli: Na zakończenie
Zespół kontrolujący: Anita Dobrzeńska, Izabela Musiał
Zastosowana lista sprawdzająca: Wzór listy sprawdzającej do kontroli przedsięwzięcia na miejscu jego realizacji w ramach inwestycji B1.1.4
Wersja listy sprawdzającej: Wersja 1
Planowany termin kontroli: 2025-08-20 - 2025-08-21
Data rozpoczęcia kontroli: 2025-08-20
Podmiot kontrolujący: Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego
Podmioty kontrolowane: Miasto Limanowa - NIP: 7371004591
Miejsca przeprowadzenia kontroli: ul. Jana Pawła II 9, 34-600 Limanowa; ul. Bronisława Czecha 4A, 34-600 Limanowa
Kontrolowane zamówienia: Brak kontrolowanych zamówień.
Numery kontrolowanych WoP: KPOD.03.06-IP.11-0018/23-001, KPOD.03.06-IP.11-0018/23-

002, KPOD.03.06-IP.11-0018/23-003, KPOD.03.06-IP.11-0018/23-004, KPOD.03.06-IP.11-0018/23-005, KPOD.03.06-IP.11-0018/23-006, KPOD.03.06-IP.11-0018/23-007, KPOD.03.06-IP.11-0018/23-008, KPOD.03.06-IP.11-0018/23-009, KPOD.03.06-IP.11-0018/23-010, KPOD.03.06-IP.11-0018/23-011.

1. Wykaz skrótów

1. CST - Centralny System Teleinformatyczny
2. DFE-WEE - Departament Funduszy i Spraw Europejskich, Wydział Efektywności Energetycznej i Projektów Własnych
3. IOI - Instytucja odpowiedzialna za realizację inwestycji
4. KPO - Krajowy Plan Odbudowy i Zwiększania Odporności
5. LDK – Limanowski Dom Kultury
6. MKiDN - Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego
7. OOW - Ostateczny Odbiorca Wsparcia
8. Polski Ład - Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych
9. Wniosek o dofinansowanie - wniosek o objęcie Przedsięwzięcia wsparciem z planu rozwojowego w ramach inwestycji B1.1.4, złożony w aplikacji WOD2021, o sumie kontrolnej D2A3D424697C07A6AAC9AD76D3E16906

2. Podstawa prawna

- 1) § 11 Umowy nr 18/2024 o objęcie przedsięwzięcia wsparciem bezzwrotnym z planu rozwojowego zawartej w dniu 22.03.2024 r. pomiędzy Ministrem Kultury i Dziedzictwa Narodowego a Miastem Limanowa.
- 2) Wytyczne w zakresie kontroli w ramach planu rozwojowego współfinansowanego ze środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności.

3. Cel kontroli

Celem kontroli jest potwierdzenie zrealizowania przedsięwzięcia zgodnie z umową o objęcie wsparciem bezzwrotnym z planu rozwojowego, potwierdzenie prawdziwości i prawidłowości wydatków poniesionych w ramach przedsięwzięcia, oraz zweryfikowanie treści wniosków OOW o płatność w części dotyczącej przebiegu realizacji projektu i potwierdzenie informacji tam zawartych ze stanem faktycznym.

Ponadto, celem przeprowadzenia kontroli na zakończenie realizacji przedsięwzięcia jest uzyskanie zapewnienia, że istnieją i są dostępne wszystkie dokumenty obrazujące cykl życia przedsięwzięcia, niezbędne dla udokumentowania ścieżki audytu.

4. Przedmiot kontroli

Czynności kontrolne przeprowadzone zostały przy wykorzystaniu listy sprawdzającej, stanowiącej załącznik nr 13 do Podręcznika Procedur wdrażania reformy i inwestycji w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności (wersja nr 10).

W trakcie kontroli została przeprowadzona weryfikacja dokumentów dotyczących kwestii rozliczeniowych, promocji projektu, archiwizacji dokumentów oraz wizyta na miejscu w celu potwierdzenia realizacji przedsięwzięcia zgodnie z umową.

5. Ustalenia i zalecenia pokontrolne

Ustalenie nr 1.1 Realizacja projektu

Czy stan zaawansowania przedsięwzięcia przedstawiony w sprawozdaniu końcowym jest zgodny z faktycznie wykonanym zakresem rzeczowym projektu?

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Przedsięwzięcie zostało zrealizowane w oparciu o następujące umowy z Wykonawcami: nr 8/WI/2024 z dn. 18.03.2024 r. której przedmiotem jest „zaprojektowanie i wykonanie robót budowlanych w zakresie Rozbudowa i przebudowa budynku zaplecza noclegowego Limanowskiego Domu Kultury oraz poprawa efektywności energetycznej budynku zaplecza noclegowego Limanowskiego Domu Kultury” oraz nr 9/WI/2024 z dn. 18.03.2024 r. na pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadań inwestycyjnych pn. „Rozbudowa i przebudowa budynku zaplecza noclegowego Limanowskiego Domu Kultury” oraz „Poprawa efektywności energetycznej budynku zaplecza noclegowego Limanowskiego domu Kultury”.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji z realizacji przedsięwzięcia, tj. m. in. protokołu odbioru końcowego robót z dnia 29.05.2025 r., umów z wykonawcami oraz na podstawie przeprowadzonych w dniu 21.08.2025 r. oględzin obiektu, Zespół Kontrolujący potwierdził co do zasady zgodność zaawansowania przedsięwzięcia przedstawioną we wniosku o płatność końcową. Zadania określone we wniosku o płatność końcową zostały wykonane i odebrane, jednak część opraw oświetleniowych i grzejników nie została zamontowana na czas kontroli z uwagi na trwające roboty budowlane dot. rozbudowy i przebudowy zaplecza noclegowego Limanowskiego Domu Kultury (druga część prac objętych umową nr 8/WI/2024 z 18.03.2024 r.). W dniu 12.09.2025 r. OOW za pomocą poczty elektronicznej przesłał dokumentację zdjęciową potwierdzającą montaż opraw oświetleniowych i grzejników.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 1.1: Brak

Ustalenie nr 1.2 Realizacja projektu

Czy zakres rzeczowy projektu rzeczywiście realizowany jest zgodny z zakresem przedsięwzięcia określonym w umowie o dofinansowanie?

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Przedmiotem przedsięwzięcia w zakresie rzeczowym była modernizacja energetyczna budynku użyteczności publicznej w obszarze:

- montażu instalacji centralnej nawiewno-wywiewnej;
- modernizacji instalacji oświetlenia;
- modernizacji kotłowni i instalacji CO;
- montażu instalacji fotowoltaicznej;

- docieplenia wszystkich ścian zewnętrznych;
- docieplenia wszystkich dachów i stropodachów;
- wymiany wszystkich starych okien zewnętrznych;
- wymiany wszystkich starych drzwi zewnętrznych;
- docieplenia ściany zewnętrznej poniżej gruntu;
- docieplenia podłóg na gruncie.

W oparciu o przedłożoną przez OOW dokumentację oraz przeprowadzone w dniu 21.08.2025 r. oględziny, Zespół Kontrolujący ustalił, że ww. zakres rzeczowy przedsięwzięcia został wykonany, poza brakiem montażu części opraw oświetleniowych i grzejników na I i II piętrze, z uwagi na trwające nadal roboty budowlane. Jak wskazano w pkt. 1.1 Informacji pokontrolnej w dniu 12.09.2025 r. OOW za pomocą poczty elektronicznej przesłał dokumentację zdjęciową potwierdzającą montaż opraw oświetleniowych i grzejników. Wykonane prace zgodnie z ustaleniami Zespołu Kontrolującego mają jednak służyć działalności noclegowej, a nie kulturalnej, co jest niezgodne z zapisami wniosku o dofinansowanie (patrz pkt. 9.1 Informacji pokontrolnej).

Zalecenia związane z ustaleniem nr 1.2: Brak

Ustalenie nr 1.3 Realizacja projektu

Czy zidentyfikowano niedostarczenie jakiegoś towaru lub niewykonanie usługi?

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Z przedstawionej dokumentacji, tj. protokołu końcowego odbioru robót z 29.05.2025 r. oraz przeprowadzonych oględzin na miejscu realizacji przedsięwzięcia wynika, że zakres przedsięwzięcia został zakończony. Jednocześnie stwierdzono, że z uwagi na trwające prace dot. rozbudowy i przebudowy zaplecza noclegowego Limanowskiego Domu Kultury (druga część prac objętych umową nr 8/WI/2024 z 18.03.2024 r.) część opraw oświetleniowych i grzejników w przedmiotowym obiekcie nie została zamontowana. **W konsekwencji Zespół kontrolujący nie mógł jednoznacznie potwierdzić, że wszystkie towary i usługi zostały wykonane.** w dniu 12.09.2025 r. OOW za pomocą poczty elektronicznej przesłał dokumentację zdjęciową potwierdzającą montaż opraw oświetleniowych i grzejników.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 1.3: Brak

Ustalenie nr 1.4 Realizacja projektu

Czy wykonanie rzeczowe przedsięwzięcia odpowiada wartości wskaźników produktu zakładanych w umowie o dofinansowanie ?

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Zgodnie z § 3 ust. 1 zawartej umowy OOW zobowiązał się do zrealizowania przedsięwzięcia w pełnym zakresie, zgodnie z umową, regulaminem, obowiązującymi przepisami prawa krajowego i unijnego, zasadą DNSH oraz wnioskiem. We wniosku – wersja 9 z dnia 20.05.2025 r. nie określono żadnych wskaźników produktu.

Jednocześnie w zakresie wskaźnika rezultatu „Dodatkowa moc zainstalowana odnawialnych źródeł energii” Zespół Kontrolujący ustalił, iż zgodnie z audytem energetycznym ex-post z czerwca 2025 r.,

jego wartość wyniosła 0,0216 MW, co jest zgodne planowaną wartością we wniosku o dofinansowanie.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 1.4: Brak

Ustalenie nr 1.5 Realizacja projektu

Czy obiekty będące efektem realizacji przedsięwzięcia zostały odebrane i/lub są dopuszczone do użytkowania w zależności od rodzaju obiektu?

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Pismem z dnia 23.12.2025 r. OOW poinformował, że nie posiada pozwolenia na użytkowanie obiektu zaplecza Limanowskiego Domu Kultury. Zgodnie z deklaracją OOW, Miasto w dniu 14.11.2025 r. uzyskało Decyzję Starosty Limanowskiego „w zakresie zmiany sposobu użytkowania budynku zamieszkania zbiorowego na budynek użyteczności publicznej na działkach ewidencyjnych 356/10, 356/11 obręb ewid. 4, jednostka ewid. miasto Limanowa. Miasto kompletuje dokumenty celem złożenia wniosku o pozwolenie na użytkowanie na podstawie zmienionego pozwolenia na budowę do Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Limanowej. Pomimo tego, iż część termomodernizacyjna - dofinansowywana z KPO nie wymaga uzyskania pozwolenia na użytkowanie gdyż zgodnie z art. 29, ust. 4, pkt 1 lit c oraz ust. 4 pkt. 3 lit. c nie wymaga uzyskania pozwolenia na budowę, w związku z realizacją jeszcze innych robót, o pozwolenie takie Miasto Limanowa będzie występować. Uzyskanie pozwolenia stanowi procedurę bardziej restrykcyjną, więc tym samym czyni zadość i nie wyklucza użytkowanie, w sytuacjach, w których przepis prawa takiego pozwolenia nie wymaga”. Jednocześnie OOW wskazał, że „obiekt nie został jeszcze udostępniony odbiorcom projektu jako infrastruktura publiczna, ponieważ obiekt nie ma pozwolenia na użytkowanie. Po jego uzyskaniu zostanie niezwłocznie udostępniony”. Zgodnie z aneksem nr 4 do umowy nr 18/2024 termin realizacji przedsięwzięcia został ustalony do dnia 31.07.2025 r. Pomimo przedstawienia przez OOW w toku kontroli protokołu odbioru z dnia 29.05.2025 r. obiekt nadal nie funkcjonuje.

W związku z faktem, iż ustalenia przedstawione w pkt. 9.1. Informacji pokontrolnej stanowią przesłankę do rozwiązania umowy o dofinansowanie w trybie natychmiastowym, IOI nie wydaje szczegółowych zaleceń pokontrolnych odnośnie stwierdzonego stanu.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 1.5: Brak

Ustalenie nr 1.6 Realizacja projektu

Czy zrealizowano założenia audytu energetycznego dotyczące min. 30% oszczędności energii w związku z realizacją przedsięwzięcia?

Brak.

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Na podstawie przedłożonego audytu energetycznego ex-post budynku użyteczności publicznej – Limanowskiego Domu Kultury z czerwca 2025 r., Zespół Kontrolujący ustalił, że realizacja przedsięwzięcia przyczyniła się do redukcji zużycia energii pierwotnej. Z ww. dokumentu wynika, że zapotrzebowanie na energię zmniejszyło się po termomodernizacji o ponad 50%. Zgodnie z ustaleniami Zespołu Kontrolującego osiągnięta oszczędność energii ma jednak służyć działalności

noclegowej, a nie kulturalnej, co jest niezgodne z zapisami wniosku o dofinansowanie (patrz pkt. 9.1 Informacji pokontrolnej).

Zalecenia związane z ustaleniem nr 1.6: Brak

Ustalenie nr 2.1 Roboty budowlane

Czy Nadzór Inwestorski w postaci wpisu do dziennika potwierdza odebranie zgłoszonych robót?

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

W dzienniku budowy nr BA.6740.12.124.2025 (tom II) prowadzonym dla zamierzenia budowlanego pt. „Rozbudowa i przebudowa zaplecza noclegowego Limanowskiego Domu Kultury (...)” **brak jest wpisu potwierdzającego odebranie zgłoszonych robót dotyczących części termomodernizacyjnej.**

W związku z faktem, iż ustalenia przedstawione w pkt. 9.1 Informacji pokontrolnej stanowią przesłankę do rozwiązania umowy o dofinansowanie w trybie natychmiastowym, IOI nie wydaje szczegółowych zaleceń pokontrolnych odnośnie powyższego stanu.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 2.1: Brak

Ustalenie nr 3.1 Dokumentacja kadrowo-księgowa

Czy dokumenty rozliczeniowe przedkładane do MKiDN są zgodne z rzeczywistą oryginalną dokumentacją przedsięwzięcia?

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Przedstawiona w toku kontroli oryginalna dokumentacja przedsięwzięcia jest zgodna z przedkładanymi do MKiDN dokumentami rozliczeniowymi. Potwierdzenie zgodności dokonane zostało na podstawie oryginałów dokumentów finansowo-księgowych w porównaniu z ich skanami znajdującymi się w systemie CST. Kontrolą objęte zostały wszystkie dokumenty finansowo-księgowe złożone w ramach przedsięwzięcia.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 3.1: Brak

Ustalenie nr 3.2 Dokumentacja kadrowo-księgowa

Czy zastosowano prawidłowy opis oryginału faktury (w celu upewnienia się, że te same wydatki nie zostały uznane za kwalifikowalne w ramach różnych instrumentów wspólnotowych)?

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Zgodnie z § 15 ust. 1. umowy o objęcie przedsięwzięcia wsparciem bezzwrotnym z planu rozwojowego, OOW zobowiązał się m.in. do opatrywania klauzulą „płatne ze środków z planu rozwojowego w wysokości ... zł w ramach Umowy nr” dokumentów stanowiących podstawę rozliczenia finansowego.

Zespół Kontrolujący potwierdził, że wszystkie faktury opatrzone są ww. klauzulą. Jednocześnie Zespół Kontrolujący ustalił, że faktury nie zostały opatrzone wymaganym ciągiem znaków. Zgodnie ze

Strategią Promocji i Informacji Krajowego Planu Odbudowy Zwiększenia Odporności oraz Księgą Identyfikacji Wizualnej OOW zobowiązał się do właściwego oznaczania dokumentacji dotyczącej przedsięwzięcia. Wobec powyższego Zespół Kontrolujący zwrócił się do OOW z prośbą o uzupełnienie opisów faktur o wymagany ciąg znaków. W dniu 02.09.2025 r. OOW przesłał w systemie CST2021 przez moduł korespondencja skany faktur z wymaganym ciągiem znaków.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 3.2: Brak

Ustalenie nr 3.3 Dokumentacja kadrowo-księgowa

Czy istnieje i jest stosowany odrębny system księgowy lub odrębny kod księgowy dla wszystkich operacji związanych z realizacją przedsięwzięcia?

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Zgodnie z § 15 ust. 1 umowy o objęcie przedsięwzięcia wsparciem bezzwrotnym z planu rozwojowego, OOW zobowiązał się m.in. do prowadzenia dla Przedsięwzięcia odrębnej informatycznej ewidencji księgowej kosztów, wydatków i przychodów lub stosowania w ramach istniejącego informatycznego systemu ewidencji księgowej odrębnego kodu księgowego umożliwiającego identyfikację wszystkich transakcji i poszczególnych operacji bankowych związanych z Przedsięwzięciem oraz dokonywania księgowania zgodnie z obowiązującymi przepisami. OOW prowadzi księgowość na podstawie zarządzenia Burmistrza Miasta Limanowa nr 88.2018 z dnia 23.05.2018 r. zaktualizowanego zarządzeniem nr 209.2022 z dnia 27.12.2022 r. oraz zarządzeniem nr 210.2023 z dnia 29.12.2023 r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz stosowania zakładowego planu kont w Urzędzie Miasta Limanowa. Dla niniejszego przedsięwzięcia została wyodrębniona analityka o kodzie nr 021. Wszystkie wydatki zostały zaksięgowane w wyodrębnionej dla przedsięwzięcia ewidencji księgowej.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 3.3: Brak

Ustalenie nr 4.1 Kontrole krzyżowe

Czy na przedsięwzięcie lub jego część pozyskano inne niż zadeklarowane we wniosku o dofinansowanie źródła finansowania w wysokości łącznie wyższej niż 100% wydatków kwalifikowalnych przedsięwzięcia lub jego części, co naruszałoby zasadę zakazu podwójnego finansowania?

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

W wyniku kontroli nie stwierdzono okoliczności, które wskazywałyby, że na przedsięwzięcie pozyskano inne niż zadeklarowane we wniosku aplikacyjnym źródła finansowania w wysokości łącznie wyższej niż 100% wydatków kwalifikowalnych przedsięwzięcia lub jego części, co naruszałoby zasadę zakazu podwójnego finansowania. Powyższe zostało ustalone na podstawie zweryfikowanych przez Zespół Kontrolujący oryginałów dokumentów finansowo-księgowych (faktur) przedłożonych przez OOW we wnioskach o płatność. Zespół Kontrolujący nie stwierdził jakichkolwiek adnotacji ani dekretacji wskazujących na inne źródła finansowania. OOW złożył również w tym zakresie oświadczenie z dnia 21.08.2025 r., z którego wynika, że na przedsięwzięcie nie pozyskano innych niż zadeklarowane we wniosku aplikacyjnym źródeł finansowania. W piśmie z dnia 23.12.2025 r., znak: WI.041.3.17.2024 OOW ponownie zapewnił, iż nie zachodzi podwójne finansowanie pomiędzy przedsięwzięciami zrealizowanymi w ramach KPO oraz Polskim Ładem.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 4.1: Brak

Ustalenie nr 5.1 Wskaźniki

Czy realizacja danego przedsięwzięcia przyczynia się do osiągnięcia celu i wskaźnika dla inwestycji B1.1.4?

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Zgodnie z zawartą umową OOW zobowiązał się do realizacji następującego wskaźnika:

1. B15G Obiekty aktywności społecznej poddane termomodernizacji: 1 [szt.].

W ramach przedsięwzięcia poddano termomodernizacji budynek Limanowskiego Domu Kultury, co zostało potwierdzone protokołem odbioru z dnia 29.05.2025 r. Tym samym osiągnięto zakładaną wartość wskaźnika.

Wykonane w ramach przedsięwzięcia prace zgodnie z ustaleniami Zespołu Kontrolującego mają jednak służyć działalności noclegowej, a nie kulturalnej, co jest niezgodne z zapisami wniosku o dofinansowanie (patrz pkt. 9.1. Informacji pokontrolnej).

Zrealizowane przedsięwzięcie nie dotyczyło realizacji wskaźnika B14G.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 5.1: Brak

Ustalenie nr 6.1 Informacja i promocja

Czy ostateczny odbiorca wsparcia realizuje działania informacyjno-promocyjne zgodnie ze Strategią Promocji i Informacji Krajowego Planu Odbudowy Zwiększenia Odporności oraz Księgą Identyfikacji Wizualnej?

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Zespół Kontrolujący ustalił, że działania informacyjno-promocyjne są prowadzone jedynie częściowo zgodnie z zasadami obowiązującymi OOW. Na specjalnej podstronie internetowej OOW, pod adresem <https://miastolimanowa.pl/2025/07/wykonano-modernizacje-energetyczna-budynku-limanowskiego-domu-kultury/> zamieszczone zostały informacje o zrealizowanym przedsięwzięciu wraz ze zdjęciami oraz prawidłowymi logotypami.

Zespół Kontrolujący ustalił, że w ramach zadania zrealizowano następujące działania:

- zamontowano tablicę informacyjną przed budynkiem Limanowskiego Domu Kultury,
- zamieszczono informacje o zrealizowanym przedsięwzięciu na portalu społecznościowym miasta,
- na zakupionej pompie ciepła umieszczono naklejkę z wymaganym ciągiem znaków.

Strategia Promocji i Informacji Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności wskazuje, że do obowiązków komunikacyjnych i zadań OOW należy eksponowanie źródła finansowania przedsięwzięcia m. in. przez właściwe oznaczenie przedsięwzięcia oraz związanych z nim materiałów, w tym dokumentacji dotyczącej KPO. Zespół Kontrolujący ustalił, iż OOW nie oznaczał odpowiednim ciągiem znaków dokumentacji projektowej jak np. umowa na pełnienie funkcji Inspektora nadzoru inwestorskiego, protokoły odbioru czy korespondencja z IOI. W związku z faktem, iż ustalenia przedstawione w pkt. 9.1 Informacji pokontrolnej stanowią przesłankę do rozwiązania umowy o dofinansowanie w trybie natychmiastowym, IOI nie wydaje szczegółowych zaleceń pokontrolnych odnośnie wskazanego uchybienia.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 6.1: Brak

Ustalenie nr 7.1 Polityki horyzontalne

Czy zachowane zostały zasady kwalifikowalności, w tym zasada Nie czyń poważnych szkód (DNSH)?

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Wydatki przedstawione do refundacji we wnioskach o płatność mieszczą się w katalogu wydatków kwalifikowalnych. Zespół Kontrolujący potwierdził spełnienie zasad kwalifikowalności (w tym DNSH) w ramach zrealizowanego przedsięwzięcia. Ponadto, w toku oględzin potwierdzono, że przedsięwzięcie nie wpływa negatywnie na poszczególne cele środowiskowe:

1. **łagodzenie zmian klimatu** (realizacja przedsięwzięcia przyczyniła się do zmniejszenia emisji gazów cieplarnianych);
2. **adaptacja do zmian klimatu** (działanie nie przyczyniło się do zwiększenia wpływu na obecny klimat);
3. **zrównoważone wykorzystanie i ochrona zasobów wodnych** (przedsięwzięcie nie miało niekorzystnego wpływu na zrównoważone wykorzystanie i ochronę zasobów wodnych i morskich);
4. **gospodarka o obiegu zamkniętym, w tym zapobieganie powstawaniu odpadów i recykling** (przedsięwzięcie nie przyczyniło się do powstania istotnych przypadków braku efektywności w korzystaniu z zasobów ani nie wpłynęło na zwiększenie ilości wytwarzanych odpadów);
5. **zapobieganie zanieczyszczeniom powietrza, wody lub gleby i jego kontrola** (przedsięwzięcie nie wpływało negatywnie na jakość powietrza, wód czy gleby z uwagi na swój charakter związany z wdrażaniem nowych, przyjaznych środowisku technologii);
6. **ochrona i odbudowa bioróżnorodności i ekosystemów** (przedsięwzięcie zrealizowane zostało z wykorzystaniem odpowiednich środków w celu ochrony ekosystemów i bioróżnorodności podczas prac budowlanych).

Zalecenia związane z ustaleniem nr 7.1: Brak

Ustalenie nr 8.1 Archiwizacja

Czy ostateczny odbiorca wsparcia realizuje zasady dotyczące archiwizacji dokumentów?

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Zgodnie z § 15 ust. 2 umowy o objęcie przedsięwzięcia wsparciem bezzwrotnym z planu rozwojowego, OOW zobowiązał się do udostępniania i przechowywania w sposób gwarantujący należyte bezpieczeństwo informacji, wszelkich danych i dokumentów związanych z realizacją Przedsięwzięcia, w szczególności dokumentacji związanej z zarządzaniem finansowym, merytorycznym, technicznym, procedurami zawierania umów z wykonawcami, w terminie do 31.12.2031 r.

OOW stosuje ogólne zasady archiwizacji, które zostały określone w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych. Jednolity Rzeczowy Wykaz Akt Organów Gminy i Związków Międzygminnych oraz urzędów Obsługujących te organy i związki stanowiący załącznik nr 2 do ww. rozporządzenia zawiera klasę o symbolu 04

„Programy i projekty współfinansowane ze środków zewnętrznych, w tym Unii Europejskiej” o kategorii archiwizacji A. Natomiast w zakresie podklasy 3053 „Obsługa finansowa funduszy ze środków zagranicznych, w tym Unii Europejskiej” przypisano kategorię B (w polu uwagi wskazano że „(...) okres przechowywania wynika z odrębnych regulacji lub umów, w innym przypadku wynosi co najmniej 5 lat”). Ponadto, przechowywanie dokumentów projektowych odbywa się zgodnie z zapisami umowy o objęcie przedsięwzięcia wsparciem bezzwrotnym z planu rozwojowego (§ 15). Na dzień przeprowadzenia kontroli dokumentacja projektowa nie była jeszcze archiwizowana. OOW na bieżąco przekazywał wymagane przez Zespół Kontrolujący dokumenty.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 8.1: Brak

Ustalenie nr 9.1 Pytania dodatkowe

Inne, wynikające ze specyfiki projektu.

Ustalenie finansowe: Tak

Typ ustalenia finansowego: 9.1 Brakujące lub nieprawidłowe informacje lub dokumenty potwierdzające

Szczegóły ustalenia

Zespół Kontrolujący stwierdził niezgodność zrealizowanego projektu z informacjami wskazanymi we wniosku aplikacyjnym.

OOW we wniosku o objęcie Przedsięwzięcia wsparciem z planu rozwojowego w ramach inwestycji B1.1.4, złożonym w aplikacji WOD2021, o sumie kontrolnej D2A3D424697C07A6AAC9AD76D3E16906 określił, że infrastruktura powstała w wyniku realizacji projektu będzie pełnić funkcję rozszerzającą dla ośrodka kultury - Limanowskiego Domu Kultury jako zaplecza wzmacniającego ofertę domu kultury i przejmującą część funkcji podstawowej Domu Kultury w Limanowej, która z powodu braku lokalowych nie mogła być realizowana w głównym budynku, lub jest ograniczona w zakresie repertuaru, czy skali. Dalej wskazał, że, cyt.: „**Po modernizacji energetycznej kompleks Limanowskiego Domu Kultury w Limanowej będzie posiadał dodatkowo następujące wykorzystanie i funkcje:**

- zaplecze teatralne i koncertowe
- strefa garderobiana i pobyt ćwiczeniowy przed i po spektaklach/występach/koncertach
- indywidualne pomieszczenia dla muzyków i solistów do przygotowania do występów
- miejsce odpoczynku i spożycia posiłków regeneracyjnych (pomiędzy aktywnościami kulturalnymi)
- zaplecze magazynowo – sceniczne (przymierzalnie, krawiec, pralnia i prasownia strojów)
- funkcja zaplecza konferencji/ wernisaży i wydarzeń – sala konferencyjna – do korzystania przez Miasto Limanowa
- pokoje ćwiczeń/zajęć indywidualnych
- zaplecze dla orkiestry, chóru i zespołu LDK.

Budynek użyteczności publicznej składa się z czterech kondygnacji o następujących nazwach funkcjonalności:

1. Kondygnacja wystaw i wernisaży
2. Kondygnacja teatralna
3. Kondygnacja muzyczna
4. Kondygnacja wokalistki/dykcji i zajęć różnych”.

Dodatkowo we wniosku znajduje się informacja, że w obiekcie nie będzie prowadzona działalność hotelowa. Jednocześnie w audycie energetycznym ex-post z czerwca 2025 r. aktualnym na dzień kontroli obiekt objęty wsparciem określono jako **zaplecze noclegowe**.

Przed rozpoczęciem czynności kontrolnych na miejscu realizacji przedsięwzięcia, pismem z dnia 14.08.2025 r., znak: DFE-WEE.3711.19.2023.ML, IOI zwróciła się do OOW o wyjaśnienie zaistniałych rozbieżności dotyczących m.in. przyszłej funkcji termomodernizowanego budynku wynikających z audytu ex-post oraz wskazanymi w dokumentacji aplikacyjnej. Pismem z dnia 05.09.2025 r., znak: WI.041.3.15.2024 OOW jednoznacznie wskazał, że obiekt będzie pełnił funkcje kulturalne zgodnie z założeniami przyjętymi we wniosku o dofinansowanie.

W toku kontroli, na podstawie przeprowadzonych oględzin oraz przedstawionej dokumentacji projektowej Zespół Kontrolujący poddał w wątpliwość faktyczne przyszłe wykorzystanie obiektu. Stwierdzono wyposażenie każdego pokoju na piętrach I-III w łazienkę z prysznicem oraz toaletą, umywalką i lustrem (przygotowanym do montażu). Dodatkowo w części pokoi rozmieszczono lampki ścienne zgodnie z załącznikiem nr 2 do audytu ex-post z czerwca 2025 r. pn. „Uproszczona dokumentacja techniczna na potrzeby audytu: plan sytuacyjny budynku, rzuty budynku, zdjęcia elewacji, dokumentacja fotograficzna przedstawiająca szczegółowo stan techniczny budynku”, w pozostałych pokojach widoczne były wystające ze ścian kable do zamontowania lampek ściennych. Usytuowanie oświetlenia/kabli sugeruje przyszłe zaadaptowanie remontowanych pomieszczeń na funkcje noclegowe (tj. lampki zamontowane zostały w miejscach odpowiadających na schematach wezgłowiom łóżek), łazienki wyposażono w kabinę prysznicową, pomieszczenia na schematach oznaczono jako „pokój 2 osobowy”, „pokój 3 osobowy”. Ponadto w każdym pokoju zainstalowano czytniki kart, które standardowo wykorzystywane są w hotelach do otwierania drzwi/ uruchamiania oświetlenia. Jednocześnie w toku kontroli na podstawie okazanej dokumentacji poczyniono następujące ustalenia:

- w protokole konieczności nr 4/ZNLDK/2025 z dnia 27.02.2025 r. wskazano, że „dzięki zastosowaniu automatycznych mechanizmów dostępu (polegających na użyciu tych samych kart dostępu, które będą przypisane do otwierania poszczególnych pokoi) użytkownicy budynku będą mogli swobodnie korzystać z obiektu bez konieczności angażowania personelu do otwierania i zamykania głównego wejścia do budynku w godzinach nocnych”. W tym samym protokole zawarto informację dotyczącą uprzednio planowanej **całonocnej recepcji**;
- w protokole konieczności nr 3/ZNLDK/2025 z dnia 18.11.2024 r. wskazano klasę obiektu jako „hotel”;
- w protokole nr 1/ZNLDK/2024 z dnia 18.09.2024 r. stwierdzono konieczność wykonania zewnętrznej kanalizacji teletechnicznej w celu bezkolizyjnego wprowadzenia sygnału teletechniki do budynku LDK, **Hotelu** oraz przedszkola. Zespół kontrolujący w toku oględzin oraz analizy mapy internetowej nie stwierdził w najbliższej okolicy żadnego obiektu hotelowego.

Powyższe ustalenia, w ocenie Zespołu Kontrolującego, nie potwierdzają założeń wskazanych we wniosku, tj. wykorzystania obiektu na działalność stricte kulturalną.

Mając na uwadze fakt, że obiekt, zgodnie z dokumentami projektowymi objęty był również dofinansowaniem Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na inwestycję pn. „Przebudowa i rozbudowa budynku zaplecza noclegowego Limanowskiego Domu Kultury”, IOI pismem z dnia 12.09.2025 r. znak: DFE-WEE.3711.19.2023.AW zwróciła się z prośbą do Ministerstwa Finansów o udzielenie informacji m.in. na temat rodzaju działalności, na jaką Miasto Limanowa złożyło wnioski o dofinansowanie w ramach tego programu. Ministerstwo Finansów pismem z dnia 17.10.2025 r., znak: FG8.4761.179.2025 wskazało, że zgodnie z opisem inwestycji celem projektu jest *„posiadanie miejsc noclegowych, które umożliwią prowadzenie przez Limanowski Dom Kultury, wraz z Małopolskim Centrum Kultury SOKÓŁ szkoleń dla animatorów i instruktorów kultury regionalnej z całej Polski. Ponadto planowany do przebudowy obiekt noclegowy będzie również służył Wojskom Obrony Terytorialnej jako baza noclegowa dla uczestników szkoleń korzystających z sal konferencyjno-szkoleniowych LDK. Zakres rzeczowy inwestycji obejmuje: rozbudowę i przebudowę budynku wraz z instalacjami elektrycznymi, wod-kan, centralnego ogrzewania, wentylacji mechanicznej i klimatyzacji*

na działce nr 356/10 w obrębie nr 4 w Limanowej. (...) Na poziomie pierwszej kondygnacji budynku zaprojektowano pomieszczenia obsługi klientów. Ponadto na przedmiotowej kondygnacji znajdują się będą pomieszczenia biurowe i techniczne budynku. Na poziomie drugiej kondygnacji zaprojektowano przebudowę istniejących pomieszczeń na 10 pokoi noclegowych wraz łazienkami. Jeden pokój przystosowany zostanie dla osób niepełnosprawnych. Na poziomie trzeciej kondygnacji zaprojektowano przebudowę istniejących pomieszczeń na 9 pokoi noclegowych wraz łazienkami oraz nadbudowę istniejącego tarasu o jeden pokój noclegowy. Na poziomie czwartej kondygnacji budynku zaprojektowano przebudowę istniejących pomieszczeń na 9 pokoi noclegowych wraz łazienkami. Łącznie zaprojektowano 75 miejsc noclegowych w budynku. Inwestycja zapewnia dostępność komunikacyjną dla osób niepełnosprawnych oraz uwzględni elementy infrastruktury zwiększające ich bezpieczeństwo wraz z likwidacją barier związanych z niepełnosprawnością". Ponadto, z informacji uzyskanych z Ministerstwa Finansów wynika, że wniosek o dofinansowanie został złożony 16.02.2022r. i zaakceptowany przez Prezesa Rady Ministrów 30.05.2022 r., w dniu 12.03.2024 r. została udostępniona promesa inwestycyjna i była ona ważna do 17.12.2025 r. Należy wskazać, że OOW wniosek o objęcie przedsięwzięcia wsparciem w ramach Inwestycji B1.1.4 KPO złożył 13.09.2023 r.

IOI pismem z dnia 09.12.2025 r., znak: DFE-WEE.3711.19.2023.ML ponownie zwróciła się z prośbą do OOW m.in. o złożenie wyjaśnień dotyczących m. in. planowania, utworzenia oraz prowadzenia zaplecza noclegowego w budynku LDK na etapie składania wniosku o objęcie przedsięwzięcia wsparciem w ramach Inwestycji B1.1.4 KPO. OOW w piśmie z dnia 23.12.2025 r., znak: WI.041.3.17.2024 jednoznacznie zaprzeczył takim planom w momencie składania wniosku o objęcie przedsięwzięcia wsparciem w ramach Inwestycji B1.1.4 KPO. Powyższe stoi w sprzeczności ze stanem faktycznym, ponieważ już w dniu 30.05.2022 r. projekt OOW dotyczący utworzenia miejsc noclegowych w budynku LDK został zaakceptowany przez Prezesa Rady Ministrów w ramach dofinansowania z Polskiego Ładu, a OOW wniosek o objęcie przedsięwzięcia wsparciem w ramach Inwestycji B1.1.4 KPO złożył dopiero 13.09.2023 r. (ponad 15 miesięcy po uzyskaniu akceptacji dofinansowania w ramach Polskiego Ładu). Finalnie projekt w ramach KPO został wybrany do dofinansowania w dniu 24.11.2023 r. W tym samym piśmie z dn. 09.12.2025 r. IOI poprosiła o szczegółowe wyjaśnienie zgodności celów obu projektów (tj. kulturalny i noclegowy), na jakie OOW otrzymał dofinansowania. W swojej odpowiedzi OOW nie wyjaśnił jednak, w jaki sposób w tym samym budynku planuje zapewnić 75 miejsc noclegowych (w pokojach noclegowych z łazienkami) dla animatorów i instruktorów kultury oraz Wojsk Obrony Terytorialnej przy jednoczesnym stworzeniu w tych samych pokojach m.in.: zaplecza magazynowo scenicznego (tj. pralni, krawca, przymierzalni, prasowni strojów, strefy garderobianej, pokojów ćwiczeń/wernisaży). OOW w złożonym wniosku przewidywał jedynie okazjonalne noclegi dla artystów. Ponadto, należy zauważyć, że zgodnie z założeniami projektu złożonego przez OOW w ramach KPO odbiorcami przedmiotowego projektu mają być bezpośrednio młodzież, dzieci, dorośli, pracownicy, i mieszkańcy korzystający z obiektu Limanowskiego Domu Kultury objętego przedmiotowym projektem zaś cała infrastruktura powstała w wyniku realizacji projektu ma być udostępniana odbiorcom projektu jako infrastruktura publiczna.

W piśmie z dn. 23.12.2025 r., znak: WI.041.3.17.2024, OOW wskazuje jednak, że **dopiero w dniu 14.11.2025 r. uzyskał Decyzję Starosty Limanowskiego „w zakresie zmiany sposobu użytkowania budynku zamieszkania zbiorowego na budynek użyteczności publicznej na działkach ewidencyjnych 356/10, 356/11 obręb ewid. 4, jednostka ewid. miasto Limanowa”**, a więc już po zakończeniu projektu z KPO (tj. 31.07.2025 r.). Wcześniej, zgodnie z odpowiedzią OOW na zapytanie prasowe, które zostało mu przesłane pocztą elektroniczną w dniu 06.10.2025 r. przez lokalny portal informacyjny Limanowa.in. (https://limanowa.in/aktualnosci/zmiana-przeznaczenia-po-kontroli-ministerstwa/79267#google_vignette) Starosta Limanowski zatwierdził w dniu 14.03.2022 r. projekt zagospodarowania działki i projekt architektoniczno-budowlany udzielając pozwolenia na budowę dla Miasta Limanowa obejmujące: „rozbudowę i przebudowę **budynku zaplecza noclegowego** Limanowskiego Domu Kultury na działkach ewid. nr 356/10, 356/11 obr. ewid. 4, Jednostka ewid.

miasto Limanowa". Powyższe wskazuje jednoznacznie, że obiekt przygotowywany był do prowadzenia działalności noclegowej zgodnej z przeznaczeniem, na jakie OOW otrzymał dofinansowanie z Polskiego Ładu. Należy również zauważyć, że OOW nie wyjaśnił dlaczego dopiero po zakończeniu realizacji projektu wystąpił o zmianę warunków pozwolenia na budowę i sposobu użytkowania obiektu. Skoro OOW od początku zakładał zrealizowanie projektu zgodnie z wnioskiem, na co wskazał w piśmie z dn. 23.12.2025 r., cyt. „w momencie składania wniosku o objęcie przedsięwzięcia wsparciem w ramach Inwestycji B1.1.4. KPO nie było planowane utworzenie oraz prowadzenie zaplecza noclegowego w budynku, który otrzymał dofinansowanie KPO”, to kwestia ta powinna zostać uregulowana w odpowiednich dokumentach jeszcze przed przystąpieniem do realizacji projektu, a nie dopiero po jego zakończeniu. Zauważyć także należy, że zarówno umowy z Wykonawcami, jak i umowa nr 18/2024 o objęcie przedsięwzięcia wsparciem bezzwrotnym z planu rozwojowego zostały podpisane w marcu 2024 r. Co więcej, umowy z wykonawcami zawarte w dniu 18.03.2024 r. na realizację projektu wprost wskazują, iż ich przedmiot dotyczy zaplecza noclegowego, tj.:

- umowa nr 8/WI/2024 pomiędzy Miastem Limanowa a Panem Piotrem Gurgulem prowadzącym działalność gospodarczą pn. Firma Budowlana „GURGUL, której przedmiotem jest „zaprojektowanie i wykonanie robót budowlanych w zakresie Rozbudowa i przebudowa budynku zaplecza noclegowego Limanowskiego Domu Kultury oraz poprawa efektywności energetycznej budynku zaplecza noclegowego Limanowskiego Domu Kultury”
- umowa nr 9/WI/2024 pomiędzy Miastem Limanowa a Panem Łukaszem Urygą prowadzącym działalność gospodarczą pn. Firma Usługowa „OBIEKT”, której przedmiotem jest pełnienie funkcji Inspektora nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadań inwestycyjnych pn. „Rozbudowa i przebudowa budynku zaplecza noclegowego Limanowskiego Domu Kultury” oraz „Poprawa efektywności energetycznej budynku zaplecza noclegowego Limanowskiego Domu Kultury”.

Dodatkowo, wszystkie faktury związane z realizacją ww. umów zgodnie z opisem w polu towar/usługa zostały wystawione za realizację zadania dotyczącego poprawy efektywności energetycznej budynku zaplecza noclegowego Limanowskiego Domu Kultury.

Podsumowując, zdaniem Zespołu Kontrolującego w stanie faktycznym niniejszej sprawy uznać należy, iż OOW realizował projekt z zamiarem przeznaczenia obiektu na cel inny niż wskazany we wniosku, co potwierdzają:

- dokumentacja projektowa, tj.:

- załącznik nr 2 do audytu ex-post z 06.2025 r.;
- umowy z wykonawcami, tj. nr 8/WI/2024 z dn. 18.03.2024 r. oraz 9/WI/2024 z dn. 18.03.2024 r., których przedmiotem jest „zaplecze noclegowe Limanowskiego Domu Kultury”;
- protokoły konieczności do umowy nr 8/WI/2024 z dn. 18.03.2024 r.;
- faktury przedkładane przy wnioskach o płatność;
- pismo OOW z dn. 23.12.2025 r., znak: WI.041.3.17.2024 wskazujące na zmianę warunków pozwolenia na budowę i sposobu użytkowania obiektu w listopadzie 2025 r.

oraz oględziny na miejscu realizacji projektu (jednoznacznie stwierdzono, iż obiekt jest przygotowany do prowadzenia działalności noclegowej - zgodnie z przeznaczeniem, na jakie OOW otrzymał dofinansowania z Polskiego Ładu).

Powyższe okoliczności są w niniejszej sprawie bezsporne i uznać należy, że stanowią naruszenie § 3 ust. 1 umowy, zgodnie z którym OOW zobowiązał się do realizacji projektu zgodnie z umową, regulaminem, obowiązującymi przepisami prawa krajowego i unijnego, zasadą DNSH oraz wnioskiem. Ponadto stwierdzone w ramach kontroli podanie przez OOW nieprawdziwych informacji we wniosku o objęcie Przedsięwzięcia wsparciem uprawnia IOI do rozwiązania tej umowy ze skutkiem natychmiastowym w trybie § 22 ust. 1 pkt 8 umowy, tj. z uwagi na złożenie przez OOW

dokumentów wykazujących znamiona poświadczenia nieprawdy w celu uzyskania wsparcia lub podania nieprawdziwych informacji we wniosku o objęcie Przedsięwzięcia wsparciem.

Powyższe stanowi również naruszenie określone w art. 141s ust. 1 pkt. 2 ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. z 2025 r. poz. 198) oraz umowy § 10 ust. 4 lit. 2, tj. wykorzystanie wsparcia z naruszeniem obowiązujących procedur, w tym postanowień Umowy i Regulaminu. Zgodnie z §10 ust. 4 umowy w wyniku zastosowania tej przesłanki wsparcie udzielone OOW podlega zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia przekazania środków, w trybie i na zasadach przewidzianych w art. 141s ustawy.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 9.1:

Zalecenie 9.1.1

Okoliczności przedstawione w pkt. 9.1. Informacji pokontrolnej stanowią przesłankę do rozwiązania umowy nr 18/2024 o objęcie przedsięwzięcia wsparciem bezwrotnym z planu rozwojowego. Zaleca się zwrot całości otrzymanych środków na realizację przedsięwzięcia wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych .

6. Podsumowanie kontroli

W wyniku kontroli wyżej wymienionych obszarów Zespół kontrolujący stwierdził, iż kontrolowany projekt nie był zgodny z zapisami umowy nr 18/2024 o objęcie przedsięwzięcia wsparciem bezwrotnym z planu rozwojowego, tj.: OOW realizował projekt z zamiarem przeznaczenia dofinansowanego obiektu na cel inny niż wskazany we wniosku, co zostało opisane szczegółowo w pkt 9.1 Informacji pokontrolnej. Powyższe stanowi naruszenie § 3 ust. 1 ww. umowy, zgodnie z którym OOW zobowiązał się do zrealizowania Przedsięwzięcia w pełnym zakresie, zgodnie z Umową, regulaminem, obowiązującymi przepisami prawa krajowego i unijnego, zasadą DNSH oraz wnioskiem. Działanie OOW uprawnia IOI do rozwiązania umowy w trybie natychmiastowym na podstawie §22 ust. 1 pkt 8 tej umowy, z uwagi na złożenie przez OOW dokumentów wykazujących znamiona poświadczenia nieprawdy w celu uzyskania wsparcia lub podania nieprawdziwych informacji we wniosku o objęcie Przedsięwzięcia wsparciem. W toku czynności kontrolnych wykazano, że OOW pomimo pierwotnego zamiaru realizowania zaplecza noclegowego w obiekcie objętym wsparciem przedstawił we wniosku nieprawdziwe informacje dotyczące zaplanowanej funkcjonalności obiektu. Zgodnie z § 10 ust. 4 pkt 2 ww. umowy, w sytuacjach, gdy wsparcie udzielone OOW zostało wykorzystane z naruszeniem obowiązujących procedur, w tym postanowień Umowy oraz Regulaminu podlega ono zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia przekazania środków, w trybie i na zasadach przewidzianych w art. 141s ustawy. Art. 141s ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. z 2025, poz. 198) stanowi, że w przypadku gdy środki przeznaczone na realizację planu rozwojowego są wykorzystane z naruszeniem procedur obowiązujących przy ich wykorzystaniu, w tym postanowień umowy, o której mowa w art. 141z podlegają zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia przekazania środków, w terminie 14 dni od dnia doręczenia ostatecznej decyzji, o której mowa w ust. 3, na wskazany w tej decyzji rachunek bankowy.

7. Podsumowanie ustaleń finansowych

L.p.	Numer ustalenia	Typ ustalenia	Rodzaj korekty	Stawka korekty	Podstawa korekty	Kwota wydatków niekwalifikowalnych	Wniosek o płatność	Zamówienia publiczne
1	9.1	Brakujące lub nieprawidłowe informacje lub dokumenty potwierdzające	inna			3 426 265,98	brak	brak

8. Pouczenia końcowe

Instytucja kontrolowana może w ciągu 14 dni od dnia otrzymania informacji pokontrolnej zgłosić pisemne zastrzeżenia do jej treści. W przypadku braku zastrzeżeń, instytucja kontrolowana informuje o tym Zespół Kontrolujący. W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń, Zespół Kontrolujący w terminie 14 dni od daty ich wpływu do MKiDN dokonuje ich analizy. W razie potrzeby wystąpienia o dodatkową opinię, wyjaśnienia itp. termin na rozpatrzenie zastrzeżeń liczony jest ponownie od czasu uzyskania stanowisk, opinii, dokumentów bądź wyjaśnień.

W wyniku dokonanej analizy Zespół Kontrolujący:

1. stwierdza zasadność wszystkich zgłoszonych zastrzeżeń, w wyniku czego zmienia lub uzupełnia część informacji pokontrolnej, której dotyczyły zastrzeżenia, przygotowuje pismo przewodnie do jednostki kontrolowanej przekazujące poprawioną ostateczną informację pokontrolną,
2. nie uwzględnia wszystkich zgłoszonych zastrzeżeń, w wyniku czego przygotowuje pismo do jednostki kontrolowanej ze stosowną informacją wraz z uzasadnieniem nieuwzględnienia zastrzeżeń (przekazana wcześniej wersja informacji staje się ostateczną),
3. stwierdza zasadność części zgłoszonych zastrzeżeń, w wyniku czego zmienia lub uzupełnia część informacji pokontrolnej, której dotyczyły zastrzeżenia, przygotowuje pismo do jednostki kontrolowanej przekazujące poprawioną ostateczną informację pokontrolną wraz z uzasadnieniem nieuwzględnienia pozostałych zastrzeżeń.

9. Załączniki

Brak załączników.