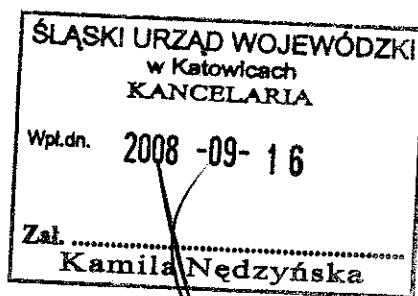




ZPORR
Zintegrowany Program
Operacyjny
Rozwoju Regionalnego



Egzemplarz nr¹



Katowice, września 2008r.

Nr akt kontroli
FE / II a /701200 /320/7/08

INFORMACJA POKONTROLNA

zmieniona i uzupełniona na podstawie § 19 ust 7 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 27 kwietnia 2007 r. w sprawie trybu kontroli realizacji projektów i programów współfinansowanych ze środków funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności (Dz. U. Nr 90, poz. 602).

Priorytet: **3 – Rozwój lokalny**

Działanie: **3.3 – Zdegradowane obszary miejskie, przemysłowe i powojenne**

Poddziałanie: **3.3.1 – Rewitalizacja obszarów miejskich**

Nr projektu: **701200 – 320**

Nr umowy o dofinansowanie: **Z/2.24/III/3.3/855/05/U/320/07**

Data podpisania umowy o dofinansowanie: **2 lutego 2007r.**

Tytuł projektu „**Rynek jako Salon Miasta – Rewitalizacja Rynku w Ustroniu**”

Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:

1. art. 52 ust. 4 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o Narodowym Planie Rozwoju (Dz.U. Nr 116, poz. 1206 ze zm.),
2. § 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 27 kwietnia 2007 r. w sprawie trybu kontroli realizacji projektów i programów współfinansowanych ze środków funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności (Dz. U. Nr 90, poz. 602)
3. § 12 umowy o dofinansowanie nr **Z/2.24/III/3.3/855/05/U/320/07 z 2 lutego 2007r.**

Jednostka kontrolowana została poinformowana o przeprowadzeniu kontroli pismem numer **FE/II a/701200/320/7/08 z 8 lipca 2008r.**

I. INFORMACJE OGÓLNE

Miasto Ustroń
Ul. Rynek 1
43 – 450 Ustroń

NIP 5482407434; REGON 000526274

Kontrola została przeprowadzona przez zespół kontrolny Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach w składzie :

Pan Piotr Ryza - inspektor w Oddziale Realizacji, Kontroli i Monitoringu Projektów Wydziału Zarządzania Funduszami Europejskimi (kierujący zespołem kontrolnym) nr upoważnienia FE/II a/701200/320/7/08.

Pani Bogusława Krzywdzińska - starszy inspektor w Oddziale Realizacji, Kontroli i Monitoringu Projektów Wydziału Zarządzania Funduszami Europejskimi nr upoważnienia FE/II a/701200/320/7/08.

Wyjaśnień kontrolującym udzielali :

Pani Agata Markiewicz – Inspektor ds. kontroli wewnętrznej,

Pan Sławomir Bąk – Inspektor ds. inwestycji,

Pan Ireneusz Saniek – Koordynator zamówień publicznych w Urzędzie Miasta i Gminnych jednostkach organizacyjnych.

Kontrola została przeprowadzona: **od 15 do 18 lipca 2008r.**

w tym na miejscu realizacji projektu 15, 16, 17 i 18 lipca 2008r

Okres objęty kontrolą: od **22.12.2006r.** (data wszczęcia postępowania ZP/69/2006) do dnia przeprowadzenia kontroli na miejscu realizacji projektu.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli pod numerem 4/2008.

Czynności kontrolne zostały potwierdzone w oparciu o listy sprawdzające (w aktach kontroli).

Opis kontrolowanych procesów:

1. zgodność podmiotowa i przedmiotowa postępowania w zakresie zamówień publicznych (ogłoszenia, tryb, SIWZ) z wnioskiem aplikacyjnym i umową o dofinansowanie projektu,
2. realizacja rzeczowa projektu (umowy z wykonawcami/dostawcami, osiągnięcie celu projektu, wskaźniki),
3. oględziny efektu rzeczowego powstałego w wyniku realizacji projektu,
4. realizacja finansowa projektu (wyodrębniona ewidencja, faktury),
5. archiwizacja,
6. zgodność realizacji projektu z politykami wspólnotowymi,
7. realizacja przez beneficjenta obowiązków informacyjnych i promocyjnych.

II. OPIS STANU FAKTYCZNEGO STWIERDZONEGO W TRAKCIE KONTROLI

1. Przestrzeganie przepisów dotyczących zamówień publicznych.

Weryfikację poprawności przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego dokumentuje lista sprawdzająca (w aktach kontroli).

Beneficjent przeprowadził następujące postępowania:

1. „Pełnienie kompleksowej funkcji nadzoru inwestorskiego – ZP/14/2007” - w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 39 ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz.U. 2004. Nr 19, poz. 177 ze zmianami).
2. „Rewitalizacja Rynku w Ustroniu – ZP/69/2006” - w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 39 ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz.U. 2004. Nr 19, poz. 177 ze zmianami).
3. „Pełnienie nadzoru autorskiego – ZP/ZWR/2007” - w trybie zamówienia z wolnej ręki na podstawie art. 67, ust.1 pkt.1b ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz.U. 2004. Nr 19, poz. 177 ze zmianami).
4. „Opracowanie dokumentacji budowlano-wykonawczej w zakresie skweru przy pomniku ofiar zbrodni hitlerowskich w Ustroniu – ZP/ZWR/2006” - w trybie zamówienia z wolnej ręki na podstawie art. 67, ust.1 pkt.1a ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz.U. 2004. Nr 19, poz. 177 ze zmianami).

W tym zakresie zespół kontrolny nie stwierdził uchybień.

Pozostałe zakupy usług Beneficjent dokonał zgodnie z art.4 pkt.8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19 poz.177 ze zm.).

2. Rzeczowa realizacja projektu

Na podstawie przeprowadzonych oględzin stwierdzono, że zakres rzeczowy został zrealizowany zgodnie z umową o dofinansowanie.

3. Osiągnięcie wskaźników realizacji projektu.

Realizacja wskaźników produktu i rezultatu przedstawia się następująco:

Na podstawie części E2 wniosku o dofinansowanie					Na podstawie kontroli projektu po jego zakończeniu		
Nazwa wskaźnika	Źródło pozyskania informacji (wg wniosku o dofinansowanie)	Jednostka miary	Rok „0”	Rok 2008 (wartość zakładowa)	Rok 2008 (wartość zrealizowana)	Stopień osiągnięcia wartości wskaźnikowej	Przedstawione dokumenty potwierdzające uzyskanie wskaźników
Wskaźnik planowanych produktów							
03.3.16 Powierzchnia zdegradowanych dzielnic i obszarów miast poddanych rehabilitacji	Odbiór techniczny UM Ustroń	m ²	0,00	10 468,38	10 468,38	100%	Protokół odbioru, oświadczenie Beneficjenta z 16.07.2008r.
03.3.25 Liczba wybudowanych lokalnych punktów informacji kulturalnej i	Odbiór techniczny UM Ustroń	szt.	0,00	1,00	1,00	100%	Protokół odbioru, oświadczenie Beneficjenta z 16.07.2008r.

informowania Instytucji Pośredniczącej w okresach kwartalnych o osiągnięciu poszczególnych wskaźników.

4. Finansowa realizacja projektu.

	Okres realizacji projektu		Całkowita wartość projektu	Koszty kwalifikowalne	Dofinansowanie z EFRR	Współfinansowanie ze środków budżetu państwa
	Data rozpoczęcia realizacji	Data zakończenia finansowego realizacji				
Umowa	01.01.2007	30.05.2008	4.316.360,10	4.316.360,10	2.899.730,64	431.636,00
Aneks nr 1	01.01.2007	30.05.2008	6.151.130,19	4.310.210,00	2.895.599,07	431.021,00
Aneks nr 2	16.03.2007	10.06.2008	6.155.224,52	4.309.210,00	2.894.927,27	430.921,00
Rzeczywiste rozliczenie projektu w dniu sporządzenia informacji pokontrolnej	16.03.2007	09.06.2008	6.489.833,27	4.309.210,00	2.894.927,28*	430.921,00

*Z ewidencji księgowej Beneficjenta wynika, że faktyczna wartość kosztów kwalifikowanych wynosi **4.309.210,00** zł a kwota dofinansowania z EFRR na dzień kontroli wynosi **2.894.927,28** zł.

Na podstawie zapisów księgowych stwierdzono, że nakłady finansowe poniesione na realizację projektu w latach 2005 – 2008 wynosiły ogółem **6.489.833,27** zł (brutto).

Ewidencja księgowa wydatków poniesionych na realizację projektu była wyodrębniona.

Po zakończeniu realizacji zadania, nakłady finansowe poniesione na realizację projektu Beneficjent wprowadził do ewidencji księgowej środków trwałych (konto 011 środki trwałe) na podstawie dowodów OT.

Ustalono, że Beneficjent tj. Miasto Ustroń posiadał wyodrębniony rachunek bankowy w ING Banku jednak płatności faktur za wykonane roboty/usługi prowadzone w ramach projektu były dokonywane z rachunku bieżącego Urzędu Miasta Ustroń.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Pani Maria Komadowska – Skarbnik Miasta Ustroń i znajduje się w aktach kontroli.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że Miasto Ustroń zawarło pięć umów najmu na czas określony z podmiotami prowadzącym działalność gospodarczą, w tym cztery umowy najmu dotyczące pomieszczeń w dwóch wybudowanych w ramach projektu pawilonach handlowo-usługowych oraz jedna umowa najmu gruntu pod ogródek letni (powierzchnia nieobjęta zakresem projektu) położonych przy ul. Rynek 2 i tak:

- 3 umowy zawarto na okres od 01.06.2008 do 31.12.2008r.,
- 1 umowa zawarta na okres od 01.06.2008r. do 28.02.2010r.,
- 1 umowa zawarta na okres od 01.06.2008r. do 31.05.2011r.

Beneficjent do dnia zakończenia czynności kontrolnych osiągnął przychody z tytułu zawartych umów (na podstawie wystawionych faktur VAT przez Miasto Ustroń), które wynosiły ogółem 12.430,50 zł (brutto) i wpłynęły na rachunek bankowy Miasta.

Beneficjent nie uwzględnił w analizie finansowej (załącznik do wniosku o dofinansowanie) planowanych przychodów z najmu pomieszczeń.

Kserokopie umów najmu z najemcami, faktur VAT oraz wyjaśnienie w sprawie przychodu z projektu złożył 21.06.2008 r. Burmistrz Miasta i znajdują się w aktach kontroli.

Beneficjent wniósł zastrzeżenie co do powyższego ustalenia w piśmie z 22 sierpnia 2008 r. (BM/0717/60/2008). Instytucja pośrednicząca przyjęła wyjaśnienia Beneficjenta w tym zakresie.

W tabeli E 4 wniosku o dofinansowanie „Podatek VAT” określono w kategorii jako wydatek kwalifikowalny w projekcie. Z oświadczenia złożonego 21 lipca 2008r. przez Beneficjenta tj. Miasto Ustroń wynika, że jest zarejestrowanym podatnikiem podatku od towarów i usług i świadczy czynności wyłączone spod działania ustawy, w związku z tym nie ma możliwości odzyskania poniesionego podatku VAT.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożył 21 lipca 2008r. Burmistrz Miasta Ustroń (akta kontroli).

Beneficjent wniósł zastrzeżenie co do powyższego ustalenia w piśmie z 22 sierpnia 2008 r. (BM/0717/60/2008). Instytucja pośrednicząca podtrzymuje swoje stanowisko co do możliwości odzyskania podatku VAT przez Beneficjenta.

Z oświadczenia złożonego przez Beneficjenta 16.08.2008r. (przed rozpoczęciem realizacji projektu) wynika, że nie może odzyskać w żaden sposób poniesionego (naliczonego) podatku VAT. Z kolei w piśmie nr BM/0717/60/2008 z 26.08.2008r. powołując się na art. 86 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towaru i usług (DZ. U. Nr 54 poz. 535 z późn. zm.) przyznał, że przysługuje mu prawo odliczenia podatku VAT.

Jednocześnie należy zaznaczyć, że inwestycja zrealizowana w ramach projektu nie została przekazana żadnej innej jednostce, zatem przychody z najmu ostąga Miasto Ustroń.

Beneficjent w wyjaśnieniach tłumaczył, że nie korzysta z prawa do odliczenia podatku. Tymczasem wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR wskazują, że nawet jeśli Beneficjent nie odzyskuje VAT, ale ma taką prawną możliwość podatek ten stanowi koszt niekwalifikowany.

5. Zgodność realizacji projektu z politykami wspólnotowymi.

W tym zakresie zespół kontrolny nie stwierdził odstępstw od wniosku o dofinansowanie.

6. Promocja projektu.

Podczas kontroli stwierdzono, że beneficjent wypełnił obowiązki dotyczące informacji i promocji projektu.

7. Podsumowanie

W wyniku przeprowadzonej kontroli na miejscu realizacji projektu stwierdzono następujące uchybienia:

- ~~— Beneficjent osiągnął przychody ze zrealizowanego projektu z najmu pomieszczeń znajdujących się w dwóch wybudowanych pawilonach handlowo-usługowych, których nie wykazał w analizie finansowej (załącznik do wniosku o dofinansowanie),~~

~~Beneficjent wniósł zastrzeżenie co do powyższego ustalenia w piśmie z 22 sierpnia 2008 r. (BM/0717/60/2008). Instytucja pośrednicząca przyjęła wyjaśnienia Beneficjenta w tym zakresie.~~

- Beneficjent złożył oświadczenie, że w związku z realizacją projektu nie ma możliwości odzyskania podatku VAT. Tymczasem Beneficjent dokonuje czynności opodatkowanych na części infrastruktury objętej projektem (umowa najmu), a tym samym ma możliwość odzyskania części podatku VAT naliczonego związanego z projektem.

~~Beneficjent wniósł zastrzeżenie co do powyższego ustalenia w piśmie z 22 sierpnia 2008 r. (BM/0717/60/2008). Instytucja pośrednicząca podtrzymuje swoje stanowisko co do możliwości odzyskania podatku VAT przez Beneficjenta, uzasadnienie opisane w cz. II pkt 4.~~

Informacja pokontrolna została sporządzona w 2 jednobrzmiących egzemplarzach.

Informuję, że zgodnie z § 19 ust. 8 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 27 kwietnia 2007 r. w sprawie trybu kontroli realizacji projektów i programów współfinansowanych ze środków funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności (Dz. U. Nr 90, poz. 602), kierownik jednostki kontrolowanej lub osoba przez niego upoważniona w terminie 7 dni od dnia otrzymania informacji pokontrolnej wysyła podpisany egzemplarz informacji pokontrolnej albo przygotowuje w formie pisemnej uzasadnienie odmowy podpisania informacji pokontrolnej i wysyła je kierownikowi jednostki kontrolującej wraz z jednym egzemplarzem niepodpisanej informacji pokontrolnej.

Ponadto, zgodnie z § 19 ust. 10 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 27 kwietnia 2007 r. w sprawie trybu kontroli realizacji projektów i programów współfinansowanych ze środków funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności (Dz. U. Nr 90, poz. 602), odmowa podpisania informacji pokontrolnej przez kierownika jednostki kontrolowanej lub osobę przez niego upoważnioną nie wstrzymuje sporządzenia i przekazania zaleceń pokontrolnych.

... Ustron' dnia 16.09.2008r.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

BURMISTRZ MIASTA

Ireneusz Szarzec

Kontrolujący:

[Signature]

[Signature]

p.o. Zastępcy Kierownika Oddziału

Edyta Stanaszek

09.08.2008r.

p.o. Kierownika Oddziału

09.09.08

Aleksandra Wilk-Folek

wz. Zastępcy Dyrektora Wydziału

Paweł Siembab

Paweł Siembab