



Katowice, 30 czerwca 2014 r.
FR-RKPR.44.147.1.2014.PP
Dotyczy projektu ID 1009

Egzemplarz nr 2

INFORMACJA POKONTROLNA

Nazwa jednostki kontrolowanej: Gmina Brenna

Tytuł projektu: *Rozwój infrastruktury turystycznej gminy Brenna – Kompleks Gastronomiczny*

Nr umowy/decyzji o dofinansowanie: UDA-RPSL.03.01.02-00-027/10-00 z późn. zm.

Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:

1. Art. 26 ust.1 pkt 14 ustawy z dnia 6 grudnia 2006r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 r. Nr 84, poz. 712 z późniejszymi zmianami),
2. § 15 Umowy nr UDA-RPSL.03.01.02-00-027/10-00 z dnia 15.07.2011 r. w sprawie dofinansowania projektu pn. *Rozwój infrastruktury turystycznej gminy Brenna – Kompleks Gastronomiczny*

1. Skład Zespołu Kontrolującego:

Imię i nazwisko	Stanowisko służbowe	Funkcja w zespole kontrolującym
Piotr Piszcz	Inspektor	Kierownik Zespołu Kontrolującego
Jolanta Szary	Główny Specjalista	Członek Zespołu Kontrolującego

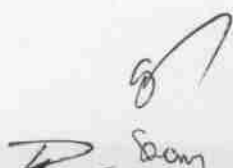
2. Data przeprowadzenia kontroli: 20 maja 2014 r.

Kontrola w siedzibie IZ RPO (analiza dokumentacji):

- Pismo IZ RPO WSL o sygnaturze FR-RKPR.44.147.1.2014.PP z 10 czerwca 2014 r. w sprawie dodatkowych wyjaśnień w kwestii możliwości odzyskania podatku VAT przez Beneficjenta,
- Pismo Beneficjenta o sygnaturze Fz.042.29.24.2011 z 23 czerwca 2014 r. (wpływ do kancelarii ogólnej UM WSL 24.06.2014) przekazujące dodatkowe wyjaśnienia w kwestii braku przesłanek, co do możliwości odzyskania podatku VAT przez Beneficjenta.

3. Miejsce przeprowadzenia kontroli:

1. Urząd Gminy Brenna, ul. Wyzwolenia 77, 43-438 Brenna





4. Wyjaśnień zespołowi kontrolującemu udzielili:

1. Joanna Macura – Skarbnik Gminy Brenna
2. Anna Sławiczek – Inspektor ds. inwestycji
3. Monika Jankowska – Inspektor ds. pozyskiwania funduszy zewnętrznych

5. Kontrola została zarejestrowana w księdze kontroli beneficjenta pod numerem:
4/2014

6. Zakres oraz przedmiot kontroli:

Ocena zgodności wykorzystania środków finansowych z zakresem określonym w Umowie o dofinansowaniu nr *UDA-RPSL.03.01.02-00-027/10-00*.

Opis skontrolowanych procesów:

1. Obowiązek utrzymania trwałości projektu (w rozumieniu art. 57 Rozporządzenia Rady WE nr 1083/2006).
2. Osiągnięcie i utrzymanie wskaźników produktu i rezultatu.
3. Wygenerowanie dochodów w ramach projektu.
4. Przestrzeganie przez Beneficjenta zasady zakazującej uzyskiwania podwójnego dofinansowania na wydatki poniesione w ramach przedmiotowego projektu.
5. Zaistnienie przesłanek skutkujących możliwością odzyskania przez Beneficjenta zrefundowanego w ramach przedmiotowego projektu podatku VAT.
6. Archiwizacja dokumentacji projektowej.
7. Stosowanie się Beneficjenta do obowiązków związanych z wykonywaniem zapisów zawartych w umowie i wniosku o dofinansowanie oraz "Wytycznych IZ RPO WSL 2007-2013 w zakresie informacji i promocji".
8. Kontrole projektu przeprowadzane przez inne podmioty niż IZ RPO WSL 07-13.
9. Oględziny w okresie trwałości, powstałego w wyniku realizacji projektu efektu rzeczowego.

7. Opis stwierdzonego w wyniku kontroli stanu faktycznego:

7.1 Obowiązek utrzymania trwałości projektu (w rozumieniu art. 57 Rozporządzenia Rady WE nr 1083/2006):

Na podstawie przeprowadzonej analizy dokumentów (m.in. kartoteki środków trwałych), wywiadu z osobami wyznaczonymi do udzielania wyjaśnień zespołowi kontrolującemu oraz złożonych oświadczeń podpisanych przez uprawnionego przedstawiciela Beneficjenta, a także

Handwritten signatures and initials



na podstawie dokonanej wizji lokalnej efektu rzeczowego w Parku Turystyki w Brennej Centrum potwierdzającej funkcjonowanie Kompleksu Gastronomicznego wybudowanego w ramach zrealizowanej inwestycji, zespół kontrolujący potwierdził trwałość kontrolowanego projektu. Oznacza to, że skontrolowany projekt nie został poddany żadnym modyfikacjom mającym wpływ na charakter lub warunki jego realizacji, jak również to, że Beneficjent nie uzyskał nieuzasadnionych korzyści, które wynikałyby z zaprzestania działalności lub ze zmiany charakteru własności produktów projektu.

Należy stwierdzić, że wybudowany Kompleks Gastronomiczny (na podstawie osiąganych co roku wskaźników rezultatu) poprzez zapewnienie bazy gastronomicznej w obrębie Parku Turystyki w centrum miejscowości, zdecydowanie przyczynia się do zwiększenia atrakcyjności i konkurencyjności turystycznej gminy Brenna, co oznacza, że cel projektu jest utrzymany.

7.2 Osiągnięcie i utrzymanie wskaźników produktu i rezultatu:

Zgodnie z przedstawionymi przez Beneficjenta dokumentami wszystkie wskaźniki produktu oraz rezultatu przewidziane we wniosku o dofinansowanie, na dzień przeprowadzenia kontroli zostały utrzymane.

Zespół kontrolujący zweryfikował wysokość utrzymanych wskaźników na podstawie sprawozdań dotyczących wskaźników produktu i rezultatu, które zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie sporządzane są w ujęciu rocznym. Ostatnie takie sprawozdanie obejmuje okres od 01.10.2012 do 30.09.2013 roku. Ponadto utrzymanie wskaźników produktu zweryfikowano na podstawie przeprowadzonej wizji lokalnej rzeczowego efektu realizacji projektu w Parku Turystyki w Brennej Centrum.

7.3 Wygenerowanie dochodów w ramach projektu:

Z uwagi na treść Rozporządzenia Rady (WE) 1341/2008 z 18 grudnia 2008 r. (Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej nr L 348/19) zmieniający Rozporządzenie Rady (WE) 1083/2006 z 11 lipca 2006 r. (Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej nr L 210/25), zespół kontrolujący uznaje, że przedmiotowy projekt (o wartości poniżej 1 mln euro) nie generuje dochodów.

7.4 Przestrzeganie przez Beneficjenta zasady zakazującej uzyskiwania podwójnego dofinansowania na wydatki poniesione w ramach przedmiotowego projektu:

Zespół kontrolujący na podstawie złożonego przez Beneficjenta oświadczenia potwierdził brak uzyskania podwójnego dofinansowania na wydatki poniesione w ramach kontrolowanego projektu.

7.5 Zaistnienie przesłanek skutkujących możliwością odzyskania przez Beneficjenta zrefundowanego w ramach przedmiotowego projektu podatku VAT:

Zespół kontrolujący na podstawie złożonego przez Beneficjenta oświadczenia stwierdził, iż po zakończeniu realizacji projektu nie wystąpiły żadne przesłanki wskazujące na możliwość odzyskania podatku VAT.



Ponadto w związku z pismem Beneficjenta z 23 czerwca br. o sygn. Fz.042.29.24.2011 zespół kontrolny przeanalizował zagadnienie odzyskania podatku VAT opierając się na indywidualnej interpretacji Ministra Finansów o sygn. IBPP4/443-1348/11/KG z 13 października 2011r. oraz na przepisach ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 roku, poz. 206 ze zm.)

Po wnikliwej analizie kontrolujący potwierdzili brak przesłanek umożliwiających odzyskanie przez Beneficjenta podatku VAT w związku z realizacją projektu.

7.6 Archiwizacja dokumentacji projektowej:

Dokumentacja projektowa przechowywana jest zgodnie ze wskazaniem umieszczonym we wniosku o płatność końcową – w siedzibie Urzędu Gminy Brenna, ul. Wyzwolenia 77, 43-438 Brenna.

7.7 Stosowanie się Beneficjenta do obowiązków związanych z wykonywaniem zapisów zawartych w umowie i wniosku o dofinansowanie oraz do „Wytucznych IZ RPO WSL 2007-2013” w zakresie informacji i promocji:

W siedzibie Beneficjenta projektu (na terenie urzędu Gminy Brenna) oraz w miejscu fizycznej realizacji projektu - na budynkach Kompleksu Gastronomicznego w Parku Turystyki zamontowane zostały tablice pamiątkowe/informacyjne. Również całość dokumentacji projektowej została opatrzona odpowiednimi logotypami zgodnie z „Wytucznymi IZ RPO WSL 2007-2013 w zakresie informacji i promocji”.

7.8 Kontrole projektu przeprowadzone przez inne podmioty niż IZ RPO WSL 07-13:

Zespół kontrolujący na podstawie złożonego przez Beneficjenta oświadczenia stwierdził, że po zakończeniu realizacji projekt nie był kontrolowany przez instytucje upoważnione do kontroli inne niż IZ RPO WSL 2007-2013.

7.9 Oględziny w okresie trwałości powstałego w wyniku realizacji projektu efektu rzeczowego:

Na podstawie przeprowadzonej wizji lokalnej Kompleksu Gastronomicznego znajdującego się w Parku Turystyki w Brennej Centrum, która miała na celu potwierdzenie efektu rzeczowego powstałego w wyniku realizacji projektu, zespół kontrolujący potwierdził zachowanie trwałości kontrolowanego projektu.

8. Stwierdzone uchybienia oraz wnioski wynikające z przeprowadzonej kontroli:

Rodzaj kontroli: kontrola po zakończeniu realizacji projektu (na miejscu realizacji projektu, w tym sprawdzająca trwałość projektu) - wynik pozytywny.

Pouczenie:

Kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo do zgłoszenia, na piśmie uzasadnionych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w informacji pokontrolnej, w terminie 14 dni od





dnia otrzymania informacji pokontrolnej. Zgłoszenie zastrzeżeń dotyczących informacji pokontrolnej przysługuje Kierownikowi jednostki kontrolowanej jednorazowo (tzn. tylko raz dla danej kontroli). W takim przypadku sporządzana jest zmieniona i uzupełniona informacja pokontrolna.

Zastrzeżenia wniesione po upływie 14 dni od daty otrzymania informacji pokontrolnej nie będą rozpatrywane przez IZ RPO WSL.

Nieodesłanie podpisanej informacji pokontrolnej w terminie jest równoznaczne z odmową jej podpisania.

Kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo do odmowy podpisania zmienionej i uzupełnionej informacji pokontrolnej, z jednoczesnym obowiązkiem złożenia pisemnych wyjaśnień tej odmowy, w terminie 14 dni od dnia jej otrzymania.

W takim przypadku o decyzji IZ RPO WSL i ostatecznych ustaleniach w zakresie kontroli kierownik jednostki kontrolowanej informowany jest odrębnym pismem.

Podpisy członków zespołu kontrolującego

Wydział Europejskiego Funduszu
Rozwoju Regionalnego
Referat kontroli projektów

Paweł Ptaszka

27-06-2014

Podpis Kierownika jednostki kontrolowanej

WÓJT GMINY
BRENNA

Brenna, 30.07.14c

Twana Szarek

(miejsce, data, podpis)

Wydział Europejskiego Funduszu
Rozwoju Regionalnego
Referat kontroli Projektów

Joanna Szary
Koordynator

27.06.2014

(data, podpis)

Informacja pokontrolna została sporządzona w dwóch egzemplarzach, po jednym dla Instytucji Zarządzającej RPO WSL i jednostki kontrolowanej.

Wydział Europejskiego Funduszu
Rozwoju Regionalnego
Referat kontroli projektów
Paweł Ptaszka
Kierownik Referatu

30-06-2014

p.o. Zastępcy Dyrektora Wydziału
Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego

Monika Duda Szaryk