

**INFORMACJA POKONTROLNA W RAMACH PROGRAMU OPERACYJNEGO
INNOWACYJNA GOSPODARKA, PODDZIAŁANIE 6.2.2**

Pełna nazwa Beneficjenta	Gmina Miasta Elbląg
Osoby reprezentujące Beneficjenta na zewnątrz	Grzegorz Nowaczyk – Prezydent Miasta Elbląg Zbigniew Pater – Skarbnik Miasta Elbląg
Osoby wskazane do kontaktów z zespołem kontrolującym	Milena Grynys – inspektor Wydziału Finansowo - Budżetowego Teresa Malentowicz – naczelnik Wydziału Inwestycji Paweł Lipiński – Wydział Zamówień Publicznych Dariusz Ignatowicz – Wydział Strategii i Funduszy Unijnych
Osoby, które udzielały wyjaśnień	Milena Grynys – inspektor Wydziału Finansowo – Budżetowego Paweł Lipiński – Wydział Zamówień Publicznych Dariusz Ignatowicz – Wydział Strategii i Funduszy Unijnych
Podmiot kontrolujący	Departament Wdrażania Programów Operacyjnych Ministerstwa Gospodarki
Skład osobowy zespołu kontrolującego	Marcin Bogdański – kierownik zespołu kontrolującego; Jakub Kurowski – członek zespołu kontrolującego.
Data i miejsce przeprowadzenia kontroli	23-25.02.2011 r. Elbląg
Zakres kontroli	Zgodność realizacji projektu: „Europark – przygotowanie koncepcyjne atrakcyjnych terenów inwestycyjnych etap I” z Umową o dofinansowanie Nr POIG.06.02.02-00-031/09-00.
Podstawa prawna	- art. 35e ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. Nr 227, poz. 1658, z późn. zm.) - § 10 Umowa o dofinansowanie projektu Nr POIG.06.02.02-00-031/09 z dnia 26 listopada 2009 r., - Upoważnienie Nr DPO/100/2011 do przeprowadzenia kontroli z dnia 16 lutego 2011 r.

W trakcie kontroli ustalono:

USTALENIA POCZĄTKOWE

Gmina Miasta Elbląg w dniu 31.08.2009 r. złożyła wniosek o dofinansowanie projektu w ramach poddziałania 6.2.2. i otrzymała wsparcie na podstawie Umowy o dofinansowanie projektu Nr POIG.06.02.02-00-031/09-00 z dnia 26 listopada 2009 r.



pod nazwą „Europark – przygotowanie koncepcyjne atrakcyjnych terenów inwestycyjnych etap I.”

Całkowity koszt projektu został określony w Umowie na kwotę 764 705,00 PLN. Wydatki kwalifikowane zostały określone w Umowie o dofinansowanie projektu w wysokości 764 705,00 PLN, a przyznane wsparcie wynosiło 649 999,25 PLN, co stanowi 85 % wydatków kwalifikowanych. Termin realizacji projektu został określony na okres od 1 lutego 2010 r. do 01 lutego 2011 r.

Do Umowy zawarto trzy aneksy:

Aneks Nr POIG.06.02.02-00-031/09-01 z dnia 30 marca 2010 r. wprowadzał następujące zmiany:

- w związku ze zmianą sposobu finansowania w poddziałaniu 6.2.2 POIG wprowadzoną zmianą Szczegółowego Opisu Priorytetów z dnia 30 grudnia 2009 r., w zawartej Umowie o dofinansowanie zmieniono brzmienie: preambuły, § 1 pkt 5 i 12, § 4 ust. 5, § 5 ust 1, 2, 8, § 7 ust. 9, uchyla się ust. 11, § 10 ust. 25, § 12, § 13 ust. 3 pkt 10, § 14 ust. 1 i 2.

Aneks Nr POIG.06.02.02-00-031/09-02 z dnia 15 listopada 2010 r. wprowadzał następujące zmiany:

- w § 5, ust. 1 otrzymał brzmienie:

„Po spełnieniu warunków wynikających z Umowy, Beneficjentowi zostanie przekazane dofinansowanie z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego na realizację Projektu w maksymalnej wysokości 649 999,25 PLN (słownie: sześćset czterdzieści dziewięć tysięcy dziewięćset dziewięćdziesiąt dziewięć złotych zero groszy), które wynosi 85% kosztów kwalifikowanych projektu. Pozostałe 15% kosztów kwalifikowanych Beneficjent zobowiązany jest pokryć z własnych środków.”

Aneks Nr POIG.06.02.02-00-031/09-03 z dnia 31 stycznia 2011 r. wprowadzał następujące zmiany:

- zmieniono całkowity koszt realizacji Projektu na 771 040,00 PLN,

- zmieniono całkowitą kwotę wydatków kwalifikowanych, związanych z realizacją projektu na 771 040,00 PLN

- w § 5, ust. 1 otrzymał brzmienie:

„Po spełnieniu warunków wynikających z Umowy, Beneficjentowi zostanie przekazane dofinansowanie z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w wysokości 655 384,00

PLN (...), które wynosi 85% kosztów kwalifikowanych projektu. Pozostałe 15% kosztów kwalifikowanych Beneficjent zobowiązany jest pokryć z własnych środków.”

- uaktualniono Harmonogram rzeczowo-finansowy projektu.

Posiadane przez Beneficjenta dokumenty, tj.:

- wniosek o dofinansowanie projektu,
 - Umowa o dofinansowanie projektu Nr POIG.06.02.02-00-031/09-00 z dnia 26.11. 2009 r.,
 - Aneks Nr POIG.06.02.02-00-031/09-01 z dnia 30 marca 2010 r.,
 - Aneks Nr POIG.06.02.02-00-031/09-02 z dnia 15 listopada 2010 r.,
 - Aneks Nr POIG.06.02.02-00-031/09-03 z dnia 31 stycznia 2011 r.,
- są zgodne z dokumentacją znajdującą się w Instytucji Wdrażającej.

STAN PRAWNY

1. Kontrolującym przedłożony został wykaz działek wraz z ich powierzchnią aktualny na dzień 24 lutego 2011 r. Łączna powierzchnia nieruchomości będących własnością beneficjenta, których dotyczy realizowany projekt wynosi 185,6324 ha, co jest zgodne danymi zawartymi we wniosku o dofinansowanie.

Ww. dokumenty stanowią **Załącznik Nr 1** do niniejszej Informacji pokontrolnej.

REALIZACJA PROJEKTU

W wyniku przeprowadzonej kontroli realizacji projektu pod nazwą „Europark – przygotowanie koncepcyjne atrakcyjnych terenów inwestycyjnych etap I.” w miejscu realizacji projektu, zespół kontrolujący ustalił:

2. Rachunek bankowy.

Beneficjent przedłożył zespołowi kontrolującemu oświadczenie z dnia 23 lutego 2011 r. w sprawie wyodrębnionego rachunku bankowego. Rachunek bankowy o nazwie „EUROPARK ETAP I” o numerze 47 1160 2202 0000 0001 4951 5855 otwarty został w dniu 23.10.2009 r. jest używany tylko i wyłącznie na potrzeby ww. projektu. Na dzień kontroli stan ten nie uległ zmianie. Numer rachunku bankowego jest zgodny z numerem rachunku bankowego wskazanym w § 5 ust. 8 Umowy o dofinansowanie, jako rachunek, na który będzie przekazywane dofinansowanie na rzecz Beneficjenta.

Ww. dokumenty stanowią **Załącznik Nr 2** do niniejszej Informacji pokontrolnej.

3. Źródła finansowania projektu.

We wniosku o dofinansowanie beneficjent w pkt. 15 wskazał, że projekt będzie finansowany ze środków własnych. Beneficjent przedłożył oświadczenie, w którym wskazał, iż projekt „Europark – przygotowanie koncepcyjne atrakcyjnych terenów inwestycyjnych etap I.” sfinansowany został ze środków własnych beneficjenta.

Oświadczenie dotyczące finansowania stanowi **Załącznik Nr 3** niniejszej Informacji pokontrolnej.

4. Kwalifikowalność wydatków i przejrzystość finansowa.

W celu otrzymania dofinansowania Beneficjent przedłożył do Instytucji Wdrażającej dwa wnioski o płatność. Wnioski o płatność nr WNP-POIG.06.02.02-00-031/09-01 oraz nr WNP-POIG.06.02.02-00-031/09-02 były przedmiotem kontroli przeprowadzonej w dniach 23-25.02.2011 r.

Wniosek Beneficjenta o płatność pośrednią nr WNP-POIG.06.02.02-00-031/09-01 za okres do 08.11.2010 r. wpłynął do Instytucji Wdrażającej (po korektach) w dniu 15 lutego 2011 r. na kwotę wydatków kwalifikowanych 292 800,00 PLN oraz wysokość kwoty wnioskowanej do wypłaty 248 880,00 PLN.

W ramach złożonego wniosku o płatność pośrednią Beneficjent przedłożył fakturę VAT nr 23/2010 z dnia 14.10.2010 r. wystawioną przez „ARKON ATELIER” z siedzibą przy ulicy Kochanowskiego 64/4 w Gdańsku, NIP: 584-030-06-52, na kwotę brutto 292 800,00 PLN wraz z dowodem zapłaty oraz protokołem zdawczo – odbiorczym.

Wniosek Beneficjenta o płatność końcową nr WNP-POIG.06.02.02-00-031/09-02 za okres do 13.12.2010 r. wpłynął do Instytucji Wdrażającej w dniu 15 lutego 2011 r. na kwotę wydatków kwalifikowanych 478 240,00 PLN, oraz wysokość kwoty wnioskowanej 406 504,00 PLN.

W ramach złożonego wniosku o płatność końcową Beneficjent przedłożył fakturę VAT nr 30/2010 z dnia 01.12.2010 r. wystawioną przez „ARKON ATELIER” z siedzibą przy ulicy Kochanowskiego 64/4 w Gdańsku, NIP: 584-030-06-52, na kwotę brutto 478 240,00 PLN wraz z dowodem zapłaty oraz protokołem odbiorczym.

Na dzień kontroli dwa ww. wnioski o płatność były na etapie weryfikacji w Instytucji Wdrażającej.

Zespół kontrolujący dokonał weryfikacji oryginałów faktur, dowodów zapłat oraz protokołów zdawczo – odbiorczych.

Powyższe dokumenty zostały wystawione w terminie realizacji projektu określonym w umowie o dofinansowanie. Opisy faktur VAT spełniają wymogi formalno-księgowe i dotyczą wydatków związanych z projektem. Płatności związane z projektem zostały dokonane w terminie realizacji projektu zawartym w Umowie za pomocą rachunku bankowego Beneficjenta na nr rachunku bankowego podanego na fakturze..

Kserokopie faktur VAT, dowodów zapłaty oraz protokołów zdawczo-odbiorczych stanowią **Załącznik nr 4** do niniejszej Informacji pokontrolnej.

PRZEJRZYSTOŚĆ REALIZACJI PROJEKTU

5. Ewidencja księgowa.

Zgodnie z Umową, beneficjent zobowiązany jest do prowadzenia dla Projektu odrębnej informatycznej ewidencji księgowej, umożliwiającej identyfikację transakcji oraz poszczególnych operacji bankowych związanych z projektem.

Zgodnie z oświadczeniem Gminy Miasta Elbląg, przy realizacji przedmiotowej inwestycji, prowadzona jest wyodrębniona ewidencja wydatków poprzez wyodrębnienie operacji księgowych oraz stosowanie wyodrębnionego kodu księgowego. Podczas kontroli Zespół kontrolujący miał wgląd do systemu księgowego Beneficjenta. W przypadku projektu „Europark – przygotowanie koncepcyjne atrakcyjnych terenów inwestycyjnych etap I” obowiązuje oznaczenie E.PK.

Oświadczenie w sprawie księgowości wraz z wydrukiem z systemu księgowego stanowi **Załącznik Nr 5** do niniejszej Informacji pokontrolnej.

INFORMACJA I PROMOCJA

6. Zgodnie z Rozporządzeniem Rady (WE) Nr 1083/2006 i Rozporządzeniem 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie EFRR (Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej L 210/25 z dnia 31.07.2006 r.) beneficjent jest zobowiązany do informowania opinii publicznej o fakcie otrzymania dofinansowania na realizację Projektu ze środków POIG.

W ramach promocji Projektu Beneficjent podjął następujące działania:

- na stronie internetowej Beneficjenta (www.umelblag.pl, wiadomości archiwalne) znajduje się informacja na temat realizacji inwestycji współfinansowanej ze środków EFRR,
- na terenie Urzędu umieszczono makietę przedstawiającą zagospodarowanie terenu przeznaczonego pod Europark.

- dokumenty opracowane w ramach projektu, zawierają obowiązujący zestaw znaków graficznych.

Kserokopie i wydruki materiałów promocyjnych stanowią **załącznik Nr 6** niniejszej Informacji pokontrolnej.

ZAMÓWIENIA PUBLICZNE

7. W ramach projektu „Kompleksowe przygotowanie terenu inwestycyjnego „Europark – przygotowanie koncepcyjne atrakcyjnych terenów inwestycyjnych etap I” Beneficjent przeprowadził w 2010 roku postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego pn.: „Europark – przygotowanie koncepcyjne atrakcyjnych terenów inwestycyjnych etap I”

Ogłoszenie o zamówieniu zostało przekazane Urzędowi Zamówień Publicznych w dniu 11 marca 2010 r. Otwarcie ofert nastąpiło dnia 26 marca 2010 r. Zgodnie z przedłożonymi przez Beneficjenta dokumentami wartość zamówienia została określona na kwotę 739 632,71 PLN

Zgodnie ze Specyfikacją Istotnych Warunków Zamówienia zakres zamówienia obejmował opracowania realizowane w dwóch etapach;

Etap I - opracowanie koncepcji ogólnej

Etap II – opracowanie dotyczące badania poziomu lustra wód gruntowych na terenach wskazanych oraz opracowanie koncepcji szczegółowej dla wybranej koncepcji ogólnej.

Do upływu terminu składania ofert złożono 3 oferty:

Oferta Nr 1:

Biuro Projektowo – Inżynierskie REDAN sp. Z.o.o., ul. Jagiellońska 69, 70-382 Szczecin,
- Metropolis Remigiusz Smolik ul. Narutowicza 12, 70-240 Szczecin, gdzie kwota oferty wynosiła 235 000,00 PLN + 22% VAT tj. 51 700,00 PLN,

Oferta Nr 2:

Biuro Projektów Budownictwa Komunalnego S.A. ul. Uphagena 27, 80-237 Gdańsk, gdzie kwota oferty wynosiła 1 660 000,00 + 22% VAT tj. 365 200,00 PLN,

Oferta Nr 3:

„Arkon Atelier” SP. Z.o.o. ul. Kochanowskiego 64/4, 80-402 Gdańsk,
- Firma Usługowo – projektowa DW – Wanda Łaguna, ul. Okrzei 13/4, 81-747 Sopot

- MD Projekt Pracownia Projektowa Dariusz Łaguna, ul. Promienista 26, 10-708 Olsztyn
gdzie kwota oferty wynosiła 632 000, 00 PLN + 22% VAT tj. 139.040 PLN

W wyniku oceny ofert odrzucono Ofertę Nr 1 tj. ofertę Biura Projektowo – Inżynierskiego REDAN sp. Z.o.o., ul. Jagiellońska 69, 70-382 Szczecin, - Metropolis Remigiusz Smolik ul. Narutowicza 12, 70-240 Szczecin. Oferta została odrzucona na podst. Art. 89 ust. 1 pkt 4 ustawy prawo zamówień publicznych tj. zawiera rażąco niską cenę w stosunku do przedmiotu zamówienia.

Na podstawie streszczenia oceny i porównania pozostałych ofert wybrano Ofertę Nr 3, tj. ofertę konsorcjum: „Arkon Atelier” SP. Z.o.o. ul. Kochanowskiego 64/4, 80-402 Gdańsk,
- Firma Usługowo – projektowa DW – Wanda Łaguna, ul. Okrzei 13/4, 81-747 Sopot
- MD Projekt Pracownia Projektowa Dariusz Łaguna, ul. Promienista 26, 10-708 Olsztyn.

W trakcie kontroli przeprowadzonej w dniach 23-25 lutego 2011 r. Beneficjent przedłożył zespołowi kontrolującemu Umowę Nr 18/ZP-WZP-8/2010 z dnia 08 lipca 2010 r. zawartą pomiędzy Gminą Miasta Elbląg, a Konsorcjum Firm utworzonym przez :

Lider: „Arkon Atelier” SP. z.o.o. ul. Kochanowskiego 64/4, 80-402 Gdańsk, NIP 584 030 06 52, REGON 001292559,

Partner; Firma Usługowo – projektowa DW – Wanda Łaguna, ul. Okrzei 13/4, 81-747 Sopot, NIP 583 115 60 03, REGON 192509950,

Partner; MD Projekt Pracownia Projektowa Dariusz Łaguna, ul. Promienista 26, 10-708 Olsztyn, NIP 739 000 96 49, REGON 510021415.

Zakres rzeczowy zawarty w Umowie Nr 18/ZP-WZP-8/2010 z dnia 08 lipca 2010 r. jest zgodny z przedmiotem zamówienia.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało przekazane Urzędowi Zamówień Publicznych w dniu 15 lipca 2010 r.

Dokumentacja przetargowa oraz wydruki opracowań będących przedmiotem zamówienia stanowią **Załącznik Nr 7** do niniejszej Informacji pokontrolnej.

KWALIFIKOWALNOŚĆ PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

8. Beneficjent w oświadczeniu zawartym we wniosku o dofinansowanie nr POIG.06.02.02.-00-031/09 złożonym w dniu 31.08.2009 r. zadeklarował, że nie ma prawnej możliwości odzyskania lub odliczenia poniesionego ostatecznie kosztu podatku VAT.

Z dokumentów przedłożonych w trakcie kontroli wynika, że Gmina Miasto Elbląg została zarejestrowana przez Urząd Skarbowy w Elblągu jako podatnik od towarów i usług o numerze NIP: 578-305-14-46. Z zestawienia podatku VAT 7 za 2010 r. wg deklaracji VAT-7 złożonych przez Gminę Miasto Elbląg do Urzędu Skarbowego wynika, że Gmina dokonuje dostawy towarów i usług opodatkowanych.

Załącznik Nr 8 do niniejszej Informacji pokontrolnej stanowi zestawienie sprzedaży opodatkowanej wg deklaracji VAT 7 za 2010 r.

Zgodnie z art. 5 ust. 1. pkt 1 ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r. (Dz. U. z 2004 r., Nr 54, poz. 535, ze zm.) opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług podlega odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju. Stosownie do art. 7 ust. 1 pkt. 2 i 6 ww. ustawy za dostawę towarów rozumie się przeniesienie prawa do rozporządzania towarami jak właściciel, w tym również wydanie towarów na podstawie umowy dzierżawy, najmu, leasingu lub innej umowy o podobnym charakterze zawartej na czas określony lub umowy sprzedaży na warunkach odroczonej płatności, jeżeli umowa przewiduje, że w następstwie normalnych zdarzeń przewidzianych tą umową lub z chwilą zapłaty ostatniej raty prawo własności zostanie przeniesione oraz oddanie gruntów w użytkowanie wieczyste. Ponadto zgodnie z art. 86 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług w zakresie, w jakim towary i usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych, podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego.

Poddziałanie 6.2.2 Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka – „Wsparcie działań studyjno-koncepcyjnych w ramach przygotowania terenów inwestycyjnych dla projektów inwestycyjnych” (w ramach, którego realizowany jest projekt) jest instrumentem finansowym, którego celem jest zwiększenie atrakcyjności inwestycyjnej terenów będących w posiadaniu jednostek samorządu terytorialnego. Poddziałanie zakłada dofinansowanie wstępnego przygotowania dużych, atrakcyjnych działek przeznaczonych pod inwestycje, które w przyszłości będą oferowane inwestorom jako tereny inwestycyjne i udostępniane na podstawie umów najmu lub dzierżawy, a więc Gmina będzie dokonywała tym samym dostawy opodatkowanej towarów.

USTALENIA:

1. Zgodnie z informacją zawartą w pkt 6 Informacji pokontrolnej „Informacja i promocja” Beneficjent umieścił informacje o realizowanym projekcie na stronie internetowej urzędu,



jednakże informacja jest umieszczona w wiadomościach archiwalnych, przez co dostęp do niej jest utrudniony.

2. Zgodnie z informacją zawartą w pkt 10 Informacji pokontrolnej „Kwalifikowalność podatku od towarów i usług” Beneficjent jest podatnikiem VAT czynnym i nie odzyskuje podatku od towarów i usług. Beneficjent we wniosku o dofinansowanie oświadczył, że nie ma prawnej możliwości odzyskania lub odliczenia poniesionego ostatecznie kosztu podatku VAT.

ZALECENIA:

1. Zaleca się umieszczenie na głównej stronie internetowej urzędu, informacji o realizowanym projekcie oraz odnośnika do miejsca, w którym możliwe będzie zapoznanie się z realizowanym projektem.

Zaleca się przekazanie do Instytucji Wdrażającej informacji na temat realizacji zalecenia w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszej Informacji pokontrolnej.

2. Zaleca się wystąpienie do odpowiednich organów podatkowych z prośbą o wydanie indywidualnej interpretacji w sprawie możliwości odliczenia podatku od towarów i usług w ramach realizowanego projektu.

Zaleca się przekazanie informacji do Instytucji Wdrażającej o złożeniu wystąpienia o wydanie interpretacji w sprawie możliwości odliczenia podatku od towarów i usług w ramach realizowanego projektu w terminie 7 dni od daty złożenia wystąpienia.

Zaleca się przekazanie do Instytucji Wdrażającej powyższej interpretacji podatkowej w terminie 7 dni od jej otrzymania.

NIEPRAWIDŁOWOŚCI

1. Nie stwierdzono nieprawidłowości.
2. Nie stwierdzono naruszenia prawa.

Dowody zgromadzone podczas trwania kontroli stanowią załączniki do niniejszej Informacji Pokontrolnej.

Podpisy osób dokonujących kontroli

11.03.2011

Data

.....
Marta Bogdanowska
.....

EKSPERT

.....
Jakub Kurołowski
.....

Podpisy Beneficjenta

Data

.....
Adam Witek
WICEPREZYDENT
.....

GMINA MIASTO
ELBLĄG