

INFORMACJA POKONTROLNA

NR 3/1.5.1/DIF/13

Z KONTROLI REALIZACJI PROJEKTU

1. CZĘŚĆ OGÓLNA	
Beneficjent	Miasto i Gmina Debrzno
Adres jednostki kontrolowanej	ul. Traugutta 2, 77-310 Debrzno
Tytuł projektu	Utworzenie inkubatora przedsiębiorczości wraz z niezbędną infrastrukturą w Zielonym Parku Przemysłowym Cierznie – etap I
Numer umowy o dofinansowanie	UDA-RPPM.01.05.01-00-010/08-00
Data podpisania umowy	17.02.2010r.
Aneksy do umowy o dofinansowanie	1. UDA-RPPM.01.05.01-00-010/08-01 2. UDA-RPPM.01.05.01-00-010/08-02 3. UDA-RPPM.01.05.01-00-010/08-03 4. UDA-RPPM.01.05.01-00-010/08-04 5. UDA-RPPM.01.05.01-00-010/08-05
Data podpisania aneksów do umowy o dofinansowanie	1. 21.05.2010 r. 2. 02.12.2010 r. 3. 18.07.2011r. 4. 31.05.2012 r. 5. 22.05.2013r.
Całkowity koszt projektu	10 526 098,67 PLN
Kwota wydatków kwalifikowanych	9 843 181,71 PLN
Kwota dofinansowania	7 382 386,28 PLN
Data przeprowadzenia kontroli	04-05.04.2013 r.
Podstawa prawna	art.60 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006r.

Handwritten initials: B, A



Handwritten signature



przeprowadzenia kontroli	oraz art. 27 ust. 1 pkt 5 Ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (tj. Dz.U. 2009r. Nr 84 poz. 712 ze zm.)			
Rodzaj kontroli	Końcowa			
1.1 Skład Zespołu Kontrolującego Instytucji Pośredniczącej II Stopnia dla działań w ramach Osi Priorytetowej 1 Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2007 – 2013				
Lp	Imię i nazwisko	Stanowisko w Zespole ds. kontroli	Nr upoważnienia	Data wystawienia upoważnienia
1	Jacek Gierelto	Samodzielny Specjalista	3/1.5.1/DIF/13	28.03.2013 r.
2	Michał Bartoszewicz	Samodzielny Specjalista	3/1.5.1/DIF/13	28.03.2013 r.
3	Maciej Silarski	Starszy Specjalista	3/1.5.1/DIF/13	28.03.2013 r.
1.2 Osoby reprezentujące Beneficjenta				
Lp	Imię i nazwisko	Stanowisko		
1	Mirosław Burak	Burmistrz Miasta i Gminy Debrzno		
1.3 Osoby udzielające wyjaśnień				
Lp	Imię i nazwisko	Stanowisko	Zakres / obszar udzielanych wyjaśnień	
1	Tomasz Prus	Inspektor ds. inwestycji	Część dotycząca przebiegu realizacji projektu	
2	Ewa Matraszek	Skarbnik Gminy	Część finansowa projektu	
3	Nina Pachura	Dyrektor IPC	Część dotycząca przebiegu realizacji projektu	
1.4 Zakres kontroli				
1.4.1 Wniosek o płatność				





Nr wniosku o płatność	<ol style="list-style-type: none"> 1. WNP-RPPM.01.05.01-00-010/08-01 2. WNP-RPPM.01.05.01-00-010/08-02 3. WNP-RPPM.01.05.01-00-010/08-03 4. WNP-RPPM.01.05.01-00-010/08-04 5. WNP-RPPM.01.05.01-00-010/08-05 6. WNP-RPPM.01.05.01-00-010/08-06 7. WNP-RPPM.01.05.01-00-010/08-07 8. WNP-RPPM.01.05.01-00-010/08-08 9. WNP-RPPM.01.05.01-00-010/08-09 10. WNP-RPPM.01.05.01-00-010/08-10
Okres dotyczący	<ol style="list-style-type: none"> 1. od 17.02.2010r. do 06.05.2010 r. 2. od 07.05.2010r. do 05.08.2010 r. 3. od 06.08.2010r. do 02.11.2010 r. 4. od 03.11.2010r. do 07.12.2010 r. 5. od 08.12.2010r. do 03.03.2011r. 6. od 04.03.2011r. do 01.06.2011 r. 7. od 02.06.2011r. do 01.08.2011 r. 8. od 02.08.2011r. do 28.10.2011 r. 9. od 29.10.2011r. do 26.01.2012 r. 10. od 27.01.2012r. do 27.02.2012 r.
Kwota wydatków kwalifikowanych przedstawionych w kontrolowanym wniosku o płatność	<ol style="list-style-type: none"> 1. 1 209 530,58 PLN 2. 9 784,40 PLN 3. sprawozdawczy 4. 85 400,00 PLN 5. 191 891,97 PLN 6. 594 238,57 PLN 7. 650 377,79 PLN 8. 3 759 628,83 PLN 9. 2 019 565,88 PLN 10. 1 318 005,53 PLN <p>Łączna wartość 9 838 423,55 PLN</p>

1.5 Dotychczasowe kontrole

Lp.	Data	Nr raportu	Zakres	Osoby kontrolujące
1	---	---	---	---

2. KONTROLOWANE PROCESY

Zakres realizowanego projektu	Sprawdzone elementy projektu	Szczegółowe informacje
Zakres rzeczowy projektu.	Harmonogram rzeczowo-	W ramach projektu Beneficjent zaplanował realizację poniższych

Handwritten signature/initials



Handwritten signature/initials



	<p>finansowy. Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu. Miejsce realizacji projektu, dokumentacja budowlana. Dokumentacja dotycząca inkubowanych przedsiębiorców. Wskaźniki produktu i rezultatu. Kwalifikowalność zakupów. Cel projektu.</p>	<p>działań: Działanie nr 1 Koszty dokumentacji, decyzji oraz pozwoleń. Działanie nr 2 Zakup nieruchomości. Działanie nr 3 Koszty inżyniera kontraktu. Działanie nr 4 Koszty robót budowlano-montażowych: Budowa hali o pow. 1500 m² – Roboty budowlane : roboty ziemne, fundamenty, podkłady i podsypki, ściany parteru, elementy konstrukcyjne parteru, ściany piętra, elementy konstrukcyjne piętra, dach (konstrukcja i pokrycie), stolarka okienna i drzwiowa, posadzki, roboty wykończeniowe wewnętrzne (tynki wewnętrzne, okładziny ścian, podwieszanie sufitów, malowanie), ślusarka oraz wykonanie elewacji. – Roboty instalacyjne wewnętrzne: instalacja technologii kotłowni, instalacja c.o., instalacja wentylacji, instalacja zbiornika LPG, instalacja wod.-kan., instalacja paneli solarnych, instalacja pompy ciepła, odwodnienie dachu). Roboty elektryczne wewnętrzne: okablowanie instalacji elektrycznej, tablice rozdzielcze, oprawy oświetlenia podstawowego i awaryjnego, osprzęt elektryczny, instalacja odgromowa oraz instalacje strukturalne. Infrastruktura wewnętrzna: – Drogi wewnętrzne i parkingi: roboty ziemne, roboty nawierzchniowe jezdni, parkingów i chodników.</p>
--	---	---

Handwritten initials/signature



Handwritten signature



		<ul style="list-style-type: none"> - Ogrodzenie: roboty ziemne, betonowanie słupków oraz ogrodzenie. - Oświetlenie: lampy oświetleniowe. <p>Infrastruktura zewnętrzna</p> <ul style="list-style-type: none"> - droga dojazdowa: roboty ziemne, roboty nawierzchniowe placu przy zbiorniku p-poż, roboty nawierzchniowe jezdni. - ciąg piesze-rowerowy: roboty ziemne, roboty nawierzchniowe ciągu pieszo-rowerowego, oraz roboty uzupełniające humus z obsadzeniem znaków drogowych. - przyłącza wodociągowe - przyłącze kanalizacyjne - przyłącze kanalizacji deszczowej: wykonanie zbiornika p-poż. - przyłącze teletechniczne - oświetlenie zewnętrzne: lampy oświetleniowe <p>infrastruktura energetyczna: roboty ziemne, położenie linii kablowej nn</p> <p>Działanie nr 5</p> <p>Koszty zakupu wyposażenia</p> <p>Zakup sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem – 2 laptopy, 3 komputery stacjonarne, 5 szt.</p> <p>oprogramowania: system operacyjny, pakiet Office, program antywirusowy; 2 drukarki laser kolor</p> <p>Zakup mebli – 5 biurek, 5 szaf, 3 regały, 30 krzesel, 5 foteli, 2 szafki (zaplecze socjalne), 1 stół na sali szkoleniowej.</p> <p>Zakup sprzętu elektrotechnicznego – 1 alarm, 5 telefonów, 1 kserokopiarka, 1 router, 1 switch</p> <p>Zakup wyposażenia dodatkowego – 1 szafa pancerna, 1 bindownica.</p>
--	--	--

Handwritten signature



Handwritten signature



		<p>Działanie nr 6 Koszty promocji projektu Strona internetowa – serwer+domena Strona internetowa – obsługa Artykuł promocyjny w prasie – 2 publikacje. Foldery i ulotki inwestycyjne: – 1000 szt. Folderów, 3000 szt. Ulotek – jęz. Polski, 3000 szt. Ulotek jęz. angielski. Tablica pamiątkowa. Przygotowanie materiałów do publikacji i artykułów. Pakiet promocyjny –teczki reklamowe z nadrukiem -500 szt., gadżety – długopis promocyjny z nadrukiem – 500 szt., pendrive – 100 szt.</p> <p>Działanie nr 7 Inne koszty niezbędne do realizacji projektu – studium wykonalności.</p> <p>Działanie nr 8 Nadzór archeologiczny</p>
Poprawność procedur przeprowadzonego postępowania w celu wyłonienia wykonawcy.	Harmonogram rzeczowo-finansowy. Dokumentacja zakupu.	Dokumentacja wyboru dostawcy.
Poprawność procedury przeprowadzonego postępowania oceny oddziaływania na środowisko w przypadku znaczącego odstępstwa od zatwierdzonego projektu budowlanego lub innych warunków pozwolenia na budowę.	Nie wystąpiło znaczące odstępstwo od zatwierdzonego projektu budowlanego ani zatwierdzonych warunków pozwolenia na budowę.	Nie dotyczy
Poprawność procedury przeprowadzonego postępowania oceny oddziaływania na środowisko w przypadku znaczącego odstępstwa od zatwierdzonego przez APR SA projektu na który Beneficjent uzyskał dofinansowanie.	Nie wystąpiło znaczące odstępstwo od zatwierdzonego przez Agencję Rozwoju Pomorza S.A. projektu, na który Beneficjent uzyskał dofinansowanie	Nie dotyczy

Silbert



Aleksi



Zakres finansowy projektu.	<p>Harmonogram rzeczowo-finansowy.</p> <p>Wielkość poniesionych nakładów.</p> <p>Źródła finansowania.</p> <p>Prowadzenie odrębnej księgowości.</p> <p>Ewidencja księgowa.</p> <p>Zgodność i kwalifikowalność wydatków zaplanowanych i zrealizowanych zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie projektu oraz harmonogramem rzeczowo-finansowym.</p>	Lista sprawdzająca.
Cele projektu.	Wniosek o dofinansowanie projektu.	<p>Głównym celem projektu było podniesienie konkurencyjności i innowacyjności gospodarki Powiatu Czuchowskiego poprzez utworzenie w miejscowości Cierznie Inkubatora Przedsiębiorczości.</p>
Promocja projektu.	<p>Wytyczne dotyczące promocji projektów UE dla Beneficjentów Osi priorytetowej I RPO WP na lata 2007 – 2013 (bez działania 1.3).</p> <p>Rozporządzenie Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 08 grudnia 2006 r.,</p> <p>Rozporządzenie Rady (WE) 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r.,</p> <p>Wniosek o dofinansowanie projektu,</p> <p>Umowa o dofinansowanie projektu nr UDA-RPPM 01.05.01-00-010/08-00</p>	<p>Beneficjent zaplanował niżej wymienione formy promocji:</p> <ul style="list-style-type: none"> - plakietki informacyjne na zakupionym sprzęcie - tablica informacyjna wewnętrzna - dwie publikacje w prasie - materiały promocyjne (foldery, ulotki, teczki, długopisy, pendrive) - tablica informacyjna zewnętrzna - strona internetowa www.debrzno.pl www.bip.debrzno.pl www.stowdeb.pl www.perlowainwestycja.pl
Kwalifikowalność VAT.	Podatek VAT kwalifikowany.	Podatek VAT kwalifikowany.
Podwójne finansowanie.	Dokumentacja finansowo-księgowa.	Dokumentacja księgowa. Lista sprawdzająca.

Handwritten signature/initials.



Handwritten signature/initials.



Dochód generowany przez przedsięwzięcie.	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Wykluczenie Beneficjenta z dofinansowania.	Lista sprawdzająca.	Lista sprawdzająca.
Inne wymagania	Zgodność z innymi przepisami prawa krajowego.	Ustawa prawo budowlane, Ustawa prawo ochrony środowiska
	Korzystanie z pomocy publicznej.	Oświadczenie Beneficjenta dotyczące korzystania z pomocy publicznej.
	Zgodność z politykami horyzontalnymi. 1. Zrównoważony rozwój. 2. Równość szans i niedyskryminacja.	Oświadczenie Beneficjenta dotyczące przestrzegania przepisów wspólnotowych w zakresie polityk horyzontalnych Unii Europejskiej, w szczególności: zrównoważonego rozwoju, równości mężczyzn i kobiet oraz niedyskryminacji. Lista sprawdzająca.
	Archiwizacja projektu.	Lista sprawdzająca.

3. STAN REALIZACJI PROJEKTU NA DZIEŃ KONTROLI

3.1 Zakres rzeczowy

3.1.1 Realizowane elementy projektu

Projekt zrealizowany został w m. Cierznie 64, 77-310 Debrzno. Miejsce realizacji Projektu jest zgodne z zapisami Wniosku o dofinansowanie. Beneficjent złożył wniosek o płatność końcową.

W ramach projektu Beneficjent zaplanował i zrealizował następujące działania (zgodnie z zapisami harmonogramu rzeczowo – finansowego):

Działanie nr 1

Koszty dokumentacji, decyzji oraz pozwoleń

Działanie nr 2

Zakup nieruchomości

Inwestycja została zrealizowana na działce nr 498/16 o powierzchni 3,3452 ha. Przedmiotowa działka została wniesiona przez Beneficjenta jako wkład niepieniężny do projektu. W dniu 25.11.2008r. został sporządzony operat szacunkowy wartości nieruchomości niezabudowanej położonej w Cierzniach Gmina Debrzno (autorstwa : rzeczoznawca majątkowy ds. szacowania nieruchomości inż. Roman Drzazga uprawnienia nr 468 nadane przez MGPIB).

[Handwritten signature]



[Handwritten signature]
Aleks.



Działanie nr 3

Koszty inżyniera kontraktu

Działanie nr 4

Koszty robót budowlano-montażowych

Budowa hali o pow. 1500 m²

- Roboty budowlane : roboty ziemne, fundamenty, podkłady i podsypki, ściany parteru, elementy konstrukcyjne parteru, ściany piętra, elementy konstrukcyjne piętra, dach (konstrukcja i pokrycie), stolarka okienna i drzwiowa, posadzki, roboty wykończeniowe wewnętrzne (tynki wewnętrzne, okładziny ścian, podwieszanie sufitów, malowanie), ślusarka oraz wykonanie elewacji.
- Roboty instalacyjne wewnętrzne: instalacja technologii kotłowni, instalacja c.o., instalacja wentylacji, instalacja zbiornika LPG, instalacja wod.-kan., instalacja paneli solarnych, instalacja pompy ciepła, odwodnienie dachu)

Roboty elektryczne wewnętrzne: okablowanie instalacji elektrycznej, tablice rozdzielcze, oprawy oświetlenia podstawowego i awaryjnego, osprzęt elektryczny, instalacja odgromowa oraz instalacje strukturalne.

Infrastruktura wewnętrzna:

- Drogi wewnętrzne i parkingi: roboty ziemne, roboty nawierzchniowe jezdni, parkingów i chodników.
- Ogrodzenie: roboty ziemne, betonowanie słupków oraz ogrodzenie
- Oświetlenie: lampy oświetleniowe

Infrastruktura zewnętrzna

- droga dojazdowa: roboty ziemne, roboty nawierzchniowe placu przy zbiorniku p-poż, roboty nawierzchniowe jezdni.
- ciąg pieszo-rowerowy: roboty ziemne, roboty nawierzchniowe ciągu pieszo-rowerowego, oraz roboty uzupełniające humus z obsadzeniem znaków drogowych.
- przyłącza wodociągowe
- przyłącze kanalizacyjne
- przyłącze kanalizacji deszczowej: wykonanie zbiornika p-poż.
- przyłącze teletechniczne
- oświetlenie zewnętrzne: lampy oświetleniowe

infrastruktura energetyczna: roboty ziemne, położenie linii kablowej nn

Prace budowlane prowadzone były na podstawie pozwolenia na budowę nr 406/09 z dnia 23.12.2009r. wydanego przez Starostę Człuchowskiego. W dniu 15.12.2011r. Beneficjent uzyskał pozwolenie na użytkowanie obiektu budowlanego nr 27/GD/2011 wydanego przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Powiecie Człuchowskim. Powyższa decyzja stała się decyzją ostateczną z dniem 16.12.2011 r.

Działanie nr 5

Koszty zakupu wyposażenia

Zakup sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem – 2 laptopy, 3 komputery stacjonarne, 5 szt. oprogramowania: system operacyjny, pakiet Office, program antywirusowy; 2 drukarki laser kolor

Zakup mebli – 5 biurek, 5 szaf, 3 regały, 30 krzeseł, 5 foteli, 2 szafki (zaplecze socjalne), 1 stół na sali szkoleniowej

Zakup sprzętu elektrotechnicznego – 1 alarm, 5 telefonów, 1 kserokopiarka, 1 router, 1 switch

Zakup wyposażenia dodatkowego – 1 szafa pancerna, 1 bindownica

Działanie nr 6

Koszty promocji projektu

Strona internetowa – serwer+domena – www.perlowainwestycja.pl

Handwritten signature



Handwritten signature



Strona internetowa – obsługa www.perlowainwestycja.pl

Artykuł promocyjny w prasie – 2 publikacje

Foldery i ulotki inwestycyjne: – 1000 szt. folderów, 3000 szt. ulotek – język polski, 3000 szt. ulotek język angielski. Tablica pamiątkowa. Przygotowanie materiałów do publikacji i artykułów

Pakiet promocyjny – teczki reklamowe z nadrukiem -500 szt., gadżety – długopis promocyjny z nadrukiem – 500 szt., pendrive – 100 szt.

Działanie nr 7

Inne koszty niezbędne do realizacji projektu – studium wykonalności.

Działanie nr 8

Nadzór archeologiczny.

Wydatki poniesione w ramach projektu są zgodne z zapisami harmonogramu rzeczowo-finansowego oraz wniosku o dofinansowanie. Wszystkie działania zaplanowane w harmonogramie rzeczowo-finansowym zostały zrealizowane.

Zdjęcia wykonane w dniu kontroli zostały załączone do akt kontroli.

3.1.2 Zgodność osiągniętych rezultatów w trakcie realizacji projektu z umową o dofinansowanie

Wskaźniki produktu:

1.5.1.1 Liczba wybudowanych obiektów przeznaczonych dla firm innowacyjnych (szt.)

Planowano – 1 szt.

Osiągnięto – 1 szt.

W ramach projektu wybudowany został budynek produkcyjno-magazynowo-biurowy „Inkubator Przedsiębiorczości Cierznie”.

Wskaźnik zweryfikowany został na podstawie decyzji pozwolenie na użytkowanie przedmiotowego obiektu nr PINB-7114-27/GD/2011 wydanej przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Powiecie Człuchowskim dnia 15.12.2011 r.

Na dzień kontroli wskaźnik uznaje się za zrealizowany.

1.5.1.2 Powierzchnia wybudowanych obiektów przeznaczonych dla firm innowacyjnych (m²)

Planowano 1500m²

Osiągnięto – 1552,80 m²

Z przedstawionej dokumentacji projektu wynika, iż Beneficjent wybudował o 52,80 m² powierzchni więcej niż zostało zaplanowane w harmonogramie rzeczowo – finansowym. W związku z powyższym poproszono Beneficjenta o złożenie wyjaśnień.

Poziom realizacji wskaźnika zweryfikowano na podstawie okazanej dokumentacji z inwentaryzacji powykonawczej.

Na dzień kontroli wskaźnik wymaga złożenia wyjaśnień.

Wskaźniki rezultatu:

Liczba bezpośrednio utworzonych miejsc pracy (etat)

Planowano – 25 etatów

Osiągnięto – 4 etaty

Zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie Beneficjent zaplanował utworzenie 25 etatów. W





trakcie kontroli potwierdzono, że Beneficjent utworzył 4 nowe etaty. Okazano następujące umowy o pracę:

1. Umowa o pracę zawarta na czas określony od 13.08.2012 r. do 31.12.2012 r. oraz Umowa na czas nieokreślony od dnia 01.01.2013 r. stanowisko: Dyrektor Inkubatora Przedsiębiorczości (1 etat).
2. Umowa o pracę zawarta na czas nieokreślony od dnia 01.01.2013 r. stanowisko: Główny Księgowy (1/4 etatu)
3. Umowa o pracę zawarta na czas określony od dnia 01.01.2013 do 30.04.2014 r. stanowisko: Robotnik Gospodarczy (3/4 etatu)
4. Umowa o pracę na czas określony od dnia 01.09.2012 r. do 30.04.2014 r. stanowisko: specjalista ds. obsługi grupy docelowej (1 etat).
5. Umowa o pracę zawarta na czas określony od dnia 01.01.2013 r. do 31.03.2013 r. stanowisko: sekretarka (1 etat)

W związku z nieosiągnięciem zaplanowanej wielkości wskaźnika zobowiązuje się Beneficjenta do złożenia wyjaśnień w powyższej kwestii.

Na dzień kontroli wskaźnik wymaga złożenia wyjaśnień.

1.5.1.12 Liczba przedsiębiorstw innowacyjnych korzystających z infrastruktury wspartej w wyniku realizacji projektu:

Planowano – w 2012r. – 6 szt, w 2013r. – 7 szt.

Osiągnięto – 5 szt.

W dniu kontroli Beneficjent okazał sześć umów najmu lokalu użytkowego.

1. Umowa z dnia 01.03.2012r. zawarta z Stowarzyszeniem Lokalna Grupa Rybacka Pojezierze Krajeńskie.
2. Umowa z dnia 02.05.2012r. zawarta z firmą ECO RESOURCES.
3. Umowa z dnia 19.12.2012r. zawarta z firmą IRVIT-TECH Jacek Starzyński.
4. Umowa z dnia 01.08.2012r. zawarta z firmą MR-AUTOMOTIVE Radosław Mężykowski.
5. Umowa z dnia 02.05.2012r. zawarta z firmą MEBLOLUX.
6. Umowa z dnia 01.06.2012r. zawarta z firmą KiS Krystian Miastkowski.

W dniu kontroli Beneficjent przekazał Zespołowi Kontrolującemu Regulamin funkcjonowania Inkubatora Przedsiębiorczości Cierzenie wraz z zasadami weryfikacji potencjału innowacyjności firm zainteresowanych uzyskaniem wsparcia Inkubatora. W dniu kontroli Beneficjent przekazał opis innowacyjności firm z którymi zostały podpisane umowy na najem lokalu.

W powyższym regulaminie Beneficjent wskazał, iż oferta wynajmu powierzchni skierowana jest do:

- podmiotów różnych branż,
- podmiotów korzystających z lokalnych zasobów,
- podmiotów poszukujących wsparcia w fazie organizacyjnej,
- podmiotów funkcjonujących na rynku nie dłużej niż 6 miesięcy,
- podmiotów funkcjonujących na rynku i rozszerzających działalność o profil innowacyjny.

Mając na uwadze powyższe zobowiązano Beneficjenta do wskazania, czy podmiot ubiegający się o wynajęcie powierzchni biurowo – magazynowej w IPC, musi spełniać wszystkie wyżej wymienione kryteria, aby uzyskać pozytywną akceptację wniosku oraz podpisać umowę.





Podczas czynności kontrolnych stwierdzono, iż Stowarzyszenie Lokalna Grupa Rybacka Pojezierze Krajeńskie nie jest przedsiębiorstwem zgodnie z ustawą o swobodzie działalności gospodarczej. (Ustawa z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz.U. 2004 Nr 173 poz. 1807))

W związku z powyższym Stowarzyszenie Lokalna Grupa Rybacka Pojezierze Krajeńskie nie może być brana pod uwagę do określenia poziomu realizacji przedmiotowego wskaźnika.

Mając na uwadze, iż powyższy wskaźnik został zaplanowany do osiągnięcia w 2013 roku, w dniu kontroli Beneficjent złożył oświadczenie, iż powyższy wskaźnik zostanie osiągnięty na poziomie określonym we wniosku o dofinansowanie do dnia 31.12.2013r.

Na dzień kontroli wskaźnik uznaje się za niezrealizowany.

3.2. Poprawność procedur przeprowadzonego postępowania w celu wyłonienia wykonawcy

Beneficjent jest podmiotem zobowiązanym do stosowania przepisów o zamówieniach publicznych zgodnie z Ustawą Prawo Zamówień Publicznych z dnia 29.01.2004 r. (Dz. U. nr 223 z 2007r., poz.1655 z póź. zm.).

Zakupów poniżej 14 000,00 EURO Beneficjent dokonuje na podstawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 Euro.

Na podstawie analizy harmonogramu rzeczowo – finansowego projektu oraz poniesionych w ramach projektu wydatków stwierdzono, że Beneficjent winien przeprowadzić postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w związku z następującymi zamówieniami:

1. Opracowanie dokumentacji techniczno-wykonawczej Inkubatora przedsiębiorczości wraz z niezbędną infrastrukturą w Zielonym Parku Przemysłowym w Cierzniach.
2. Świadczenie usługi nadzoru inwestorskiego – inżynier kontraktu dla projektu.
3. Roboty budowlane.

Ad1)

Postępowanie przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego.

W wyniku przeprowadzenia postępowania zamówienia udzielono firmie COLOSSEUM Pracownia Projektowa, umowa nr ZP-19/09 z dnia 15.09.2009 r..

W wyniku oceny prawidłowości przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego nie stwierdzono nieprawidłowości mających wpływ na wynik postępowania.

Ad2)

Postępowanie przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego.

W wyniku przeprowadzenia postępowania zamówienia udzielono firmie Prokosen Sp. z o.o., umowa nr I/10/2010 z dnia 25.05.2010 r.. Treść umowy została zmieniona:

1. Aneks nr 1 z dnia 20.01.2010 r. dotyczący zmiany osób wyznaczonych do kontaktu oraz inspektorów nadzoru.
2. Aneks nr 2 z dnia 26.04.2011 r. dotyczący zmiany inspektorów nadzoru.

Powyższe Aneksy nie wpłynęły na wynik postępowania.

W toku weryfikacji prawidłowości przeprowadzonego postępowania dotyczącego zamówienia na Świadczenie usługi nadzoru inwestorskiego ustalono, że Beneficjent opisał przedmiot zamówienia w

Al Bet



Al Bet



taki sposób, że utrudnił uczciwą konkurencję naruszając tym samym art. 29 ust 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych. Za powyższe naruszenie nałożona została korekta na poziomie 5% wydatków kwalifikowalnych przedmiotowego zamówienia.

Ad3)

Postępowanie przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego.

W wyniku przeprowadzenia postępowania zamówienia udzielono firmie **Elektrobudowa S.A.**, umowa nr II/17/2010 z dnia 10.11.2010 r. Treść umowy została zmieniona:

1. Aneks nr 1 z dnia 02.11.2010 r. dotyczący zmiany kierownika budowy.
2. Aneks nr 2 z dnia 14.12.2010 r. dotyczący zmiany kierownika budowy.
3. Aneks nr 3 z dnia 12.10.2011 r. dotyczący przedłużenia terminu wykonania umowy.

Powyższe Aneksy nie wpłynęły na wynik postępowania.

W wyniku oceny prawidłowości przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego nie stwierdzono nieprawidłowości mających wpływ na wynik postępowania.

Zakupów w ramach projektu poniżej 14 000,00 EURO Beneficjent dokonał na podstawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 Euro.

3.3.1 Poprawność procedury przeprowadzonego postępowania oceny oddziaływania na środowisko w przypadku znaczącego odstępstwa od zatwierdzonego projektu budowlanego lub przypadku znaczącego odstępstwa od zatwierdzonych warunków pozwolenia na budowę.

Na etapie kontroli nie stwierdzono odstępstw od zatwierdzonego projektu budowlanego lub innych warunków pozwolenia na budowę.

3.3.2 Poprawność procedury przeprowadzonego postępowania oceny oddziaływania na środowisko w przypadku znaczącego odstępstwa od zatwierdzonego przez ARP SA projektu na który Beneficjent uzyskał dofinansowanie.

Na etapie kontroli nie stwierdzono odstępstw od zatwierdzonego przez Agencję Rozwoju Pomorza S.A. projektu.

3.4 Zakres finansowy projektu

W dniu kontroli dokumentacja związana z Projektem była dostępna w miejscu realizacji Projektu, Beneficjent okazał Zespołowi Kontrolującemu wszystkie oryginały faktur wraz z potwierdzeniami zapłaty zgodnie z tabelami 15 złożonych wniosków o płatność. Wszystkie faktury zostały ostemplowane i podpisane przez Zespół Kontrolujący w dniu kontroli.

Beneficjent prowadzi pełną ewidencję księgową. Zgodnie z Zarządzeniem nr 252/2010 Burmistrza Miasta i Gminy Debrzno z dnia 31.12.2010 r. w sprawie szczegółowej polityki rachunkowości dla projektów współfinansowanych przez Unię Europejską, dla każdego projektu unijnego prowadzona jest właściwa tylko temu projektowi księga rachunkowa z przypisanym planem kont (nazwa księgi rachunkowej odpowiada nazwie rachunku bankowego). Na potrzeby projektu utworzony został rachunek bankowy o nazwie „Utworzenie inkubatora przedsiębiorczości wraz z niezbędną infrastrukturą w Zielonym Parku przemysłowym Cierznie – Etap I Dotacja UE Umowa o

*sd
bet
h*

[Signature]



dofinansowanie nr UDA-RPPM.01.05.01-00-010/08-00”.

Wszystkie dokumenty księgowe przedstawione do rozliczenia we wnioskach o płatność zostały zaewidencjonowane w ewidencji księgowej Beneficjenta.

W dniu kontroli Beneficjent okazał ewidencję środków trwałych. Z przedstawionego dokumentu wynika, że Beneficjent zaewidencjonował zakupione w ramach projektu środki trwałe. Zapisy dokumentu – „Ewidencja środków trwałych” zawiera informację o współfinansowaniu wydatków poniesionych w ramach projektu ze środków wspólnotowych w formie dopisku IPC UDA-RPPM 01.05.01-00-010/08-00. Oświadczenie Beneficjenta informujące o prowadzeniu wyodrębnionej ewidencji księgowej na potrzeby projektu w formie wyodrębnionych kont analitycznych, Zarządzenie nr 252/2010 Burmistrza Miasta i Gminy Debrzno z dnia 31.12.2010 r. w sprawie szczegółowej polityki rachunkowości dla projektów współfinansowanych przez Unię Europejską oraz wydruki z kont stanowią załącznik do akt kontroli.

3.5 Cele projektu

Głównym celem projektu było podniesienie konkurencyjności i innowacyjności gospodarki Powiatu Człuchowskiego poprzez utworzenie w miejscowości Cierznie Inkubatora Przedsiębiorczości.

Cel projektu uważa się za osiągnięty.

3.6 Promocja projektu

Zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie przedmiotowego projektu, Beneficjent zaplanował niżej wymienione formy promocji:

- plakietki informacyjne na zakupionym sprzęcie,
- tablica informacyjna wewnętrzna,
- tablica informacyjna zewnętrzna,
- dwie publikacje w prasie,
- materiały promocyjne,
- strony internetowe www.debrzno.pl, www.bip.debrzno.pl, www.stowdeb.pl, www.perlowainwestycja.pl.

W dniu kontroli potwierdzono, iż Beneficjent informuje o realizacji projektu w formie:

- plakietek informacyjnych na zakupionym sprzęcie,
- tablicy informacyjnej wewnętrznej,
- tablicy informacyjnej zewnętrznej,
- Beneficjent zamieścił dwie publikacje w prasie informujące o realizacji projektu (Rzeczpospolita z dnia 23.12.2011 r. oraz Dziennik Bałtycki z dnia 30.12.2011 r.), Kserokopie stanowią załącznik do wniosku o płatność WNP-RPPM.01.05.01-00-010/08-09
- stron internetowych www.debrzno.pl, www.bip.debrzno.pl, www.stowdeb.pl, www.perlowainwestycja.pl,
- na materiałach promocyjnych Beneficjent umieścił informację o finansowaniu projektu w ramach RPO WP na lata 2007-2013.

Beneficjent wywiązał się z obowiązku promocyjnego zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie projektu, wniosku o dofinansowanie, Rozporządzenia Rady (WE) nr 1828/2006 z dnia 08 grudnia 2006 r., Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 08 grudnia 2006 r. oraz Wytycznych dotyczących promocji projektów UE dla Beneficjentów Osi priorytetowej 1 RPO WP na lata 2007 –





2013 (bez działania 1.3).

Dokumentacja fotograficzna promocji, foldery oraz teczki stanowią załącznik do akt kontroli.

3.7 Kwalifikowalność VAT

Zgodnie z treścią złożonego w dniu 05.02.2013 r. oświadczenia dotyczącego kwalifikowalności podatku VAT Beneficjent zadeklarował, iż nie jest aktualnie uprawniony do zwrotu podatku ani też obniżenia podatku należnego o podatek naliczony na podstawie art. 86 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. 2994 nr 84 poz. 535). Ponadto Beneficjent oświadczył, iż w przypadku gdyby w przyszłości uzyskał prawo do zwrotu lub obniżenia podatku należnego o podatek naliczony – w zakresie w jakim podatek ten został sfinansowany ze środków wypłaconych na podstawie umowy nr UDA-RPPM.01.05.01-00-010/08-00 zobowiązuje się do zwrotu tych środków wraz z odsetkami liczonymi jak od zaległości podatkowej liczonych od dnia wypłaty wsparcia. Ponadto przedłożono także zaświadczenie o statusie podatnika podatku VAT z dnia 06.02.2013r. wystawionego przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Człuchowie. Zgodnie z przedłożonymi zaświadczeniem Beneficjent jest czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług. Oba dokumenty stanowią załącznik do wniosku o płatność końcową WNP-RPPM.01.05.01-00-010/08-10.

W trakcie realizacji projektu Beneficjent przedłożył do ARP S.A. Interpretację Indywidualną prawa podatkowego nr ITPP2/443-1247A/11/RS z dnia 21.10.2011 r. wydaną dla Beneficjenta przez Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy. W przedmiotowej interpretacji zostało wskazane Beneficjentowi prawo do obniżenia podatku należnego o podatek naliczony w przypadku odpłatnego wynajmu lokali. W przedmiotowej interpretacji wskazano, iż Miasto i Gmina Debrzno będzie miało możliwość obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego z tytułu wydatków poniesionych na realizację przedmiotowego Projektu w przypadku, gdy infrastruktura utworzona w ramach Inkubatora Przedsiębiorczości będzie związana z wykonywaniem czynności opodatkowanych, w tym z wynajmem.

W dniu kontroli Beneficjent przekazał członkom zespołu kontrolującego umowy najmu lokali użytkowych z dnia 01.08.2012 r. oraz 19.12.2012 r., zawarte pomiędzy Miastem i Gminą Debrzno Inkubatorem Przedsiębiorczości Cierznie, a najemcami lokali. W dniu 05.06.2013 r. Beneficjent przesłał do ARP S.A. fakturę VAT nr 11/2013z dnia 28.02.2013 r. wystawioną dla firmy ECO RESOURCES Michał Kłonowski za najem lokalu na terenie Inkubatora. Na podstawie przedłożonych dokumentów, Zespół Kontrolujący powziął wątpliwość co do zasadności uznania podatku VAT za koszt kwalifikowany w projekcie.

Mając na uwadze powyższe zobowiązano Beneficjenta do złożenia pisemnych wyjaśnień w odniesieniu do wyżej opisanej kwestii.

3.8 Podwójne finansowanie

Podczas kontroli nie stwierdzono podwójnego finansowania wydatków przedstawionych we Wniosku o płatność. Na oryginałach kontrolowanych dokumentów nie widniały zapisy odnoszące się do innych źródeł finansowania wydatków. Na zakupionych urządzeniach oraz wybudowanym budynku nie widnieją odniesienia do innych źródeł finansowania.

3.9 Dochód generowany przez przedsięwzięcie

Handwritten signature



Handwritten signature



W dniu kontroli Beneficjent złożył oświadczenie, informujące iż Inkubator Przedsiębiorczości Cierznie wynajmuje pomieszczenia na podstawie cen określonych w Zarządzeniu nr 78/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Debrzno z dnia 02.05.2012r.

Według treści umów zawartych przez IPC z najemcami (przekazanych w dniu kontroli), ceny czynszu najmu pomieszczeń powierzchni produkcyjno - magazynowo - usługowej kształtują się na poziomie 8,00 PLN netto za metr kwadratowy, natomiast pomieszczeń biurowych od 20,00 PLN netto do 25,00 PLN netto za metr kwadratowy.

Na podstawie protokołu z przeprowadzonych rozmów telefonicznych i analizy ogłoszeń w sprawie ustalenia ceny rynkowej wynajmu powierzchni biurowych i produkcyjno-magazynowo-usługowych oraz sali szkoleniowej w gminie Debrzno z dnia 12.09.2012r. Dyrektor Inkubatora Przedsiębiorczości Cierznie Zarządzeniem nr 17/2012 z dnia 07.12.2012r. przyjął, iż średnia cena wynajmu powierzchni biurowych w gminie Debrzno wynosi 39,25 PLN brutto za metr kwadratowy, natomiast cena rynkowa za wynajem powierzchni produkcyjno – magazynowo - usługowych wynosi 10,73 PLN brutto.

Zgodnie z oświadczeniem Beneficjenta ceny najmu pomieszczeń są niższe od obowiązujących na rynku lokalnym i nie dolicza się do niej 15% marży.

Mając na uwadze powyższe oświadczenie, zobowiązano Beneficjenta do wskazania jakiej wielkości marżę dolicza się do ceny najmu pomieszczeń oraz jaki jest koszt utrzymania 1m² Inkubatora Przedsiębiorczości Cierznie.

Zarządzenie nr 78/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Debrzno z dnia 02.05.2012r., oświadczenie, protokół z przeprowadzonych rozmów telefonicznych i analizy ogłoszeń w sprawie ustalenia cen rynkowych oraz zarządzenie nr 17/2012 z dnia 07.12.2012r stanowią załącznik do akt kontroli.

3.10 Wykluczenie Beneficjenta z dofinansowania

Zgodnie z zapisami Instrukcji wykonawczej Instytucji Pośredniczącej II stopnia wdrażającej Oś Priorytetową 1 Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2007 - 2013 z dnia 01.03.2012 r., obowiązek weryfikacji wykluczenia beneficjenta z dofinansowania występuje na etapie podpisania Umowy o dofinansowanie.

3.11 Inne wymagania (w tym: korzystanie z pomocy publicznej, zgodność z politykami horyzontalnymi, archiwizacja projektu)

W trakcie kontroli ustalono, iż Beneficjent prawidłowo zabezpiecza i przechowuje wszystkie dokumenty dotyczące realizowanego Projektu. Beneficjent w dniu kontroli złożył oświadczenie dotyczące zgodności z politykami horyzontalnymi oraz realizowaniu innych projektów w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2007-2013.

Beneficjent realizuje następujące projekty:

1. UDA-RPPM.08.02.01-00-038/09-00 „Dziedzictwo i kultura małych ojczyzn” w Powiecie Człuchowskim – remont zabytkowych obiektów sakralnych w gminach Czarne, miejskiej Człuchów, wiejskiej Człuchów, Debrzno, Koczała, Rzeczenica i Przechlewo i wykorzystanie ich do celów kultury, edukacji i poprawy atrakcyjności turystycznej regionu.
2. UDA-RPPM.06.01.00-00-001/08-01 „Kraina Czystych Jezior i Rzek” – budowa ogólnodostępnej



[Handwritten signature]



infrastruktury turystycznej w gminach: Przechlewo, miejskiej Człuchów, wiejskiej Człuchów, Debrzno, Koczała i Rzeczenica.

3. UDA-RPPM.09.03.00-00-019/09-00 „Aktywizacja i integracja poprzez rekreację” – urządzenie 11 terenów rekreacyjnych w sołectwach gminy Debrzno.

4. UDA-RPPM.08.02.00-00-012/08-00 „Budowa ciśnieniowej kanalizacji sanitarnej dla wsi Słupia i Myśligoszcz etap III i IV do miejscowości Boboszewo i budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Buchowo z przewodem tłocznym do miejscowości Debrzno”.

W trakcie kontroli ustalono, że Beneficjent prawidłowo zabezpiecza i przechowuje wszystkie dokumenty dotyczące realizowanego projektu.

4. USTALENIA I ZALECENIA POKONTROLNE

1. W dniu 22.05.2013r. Beneficjent podpisał aneks nr UDA-RPPM.01.05.01-00-010/08-05 zmieniający wartość osiągniętych wskaźników 1.5.1.2 Powierzchnia wybudowanych obiektów przeznaczonych dla firm innowacyjnych (m²) z zaplanowanej 1500 m² do wartości faktycznie osiągniętej 1552,80 m² oraz Liczba bezpośrednio utworzonych miejsc pracy (etat) z zaplanowanej 25 etatów do 5 etatów.

Mając na uwadze powyższe wskaźnik „1.5.1.2 Powierzchnia wybudowanych obiektów przeznaczonych dla firm innowacyjnych (m²)” uznaje się za osiągnięty.

2. W dniu 29.05.2013r. Beneficjent przesłał umowę o pracę zawartą na czas nieokreślony od 02.04.2013r. przedłużającą umowę o pracę zawartą na czas określony od dnia 01.01.2013 r. do 31.03.2013 r. stanowisko: sekretarka.

Na dzień sporządzenia Informacji Pokontrolnej wskaźnik rezultatu Liczba bezpośrednio utworzonych miejsc pracy (etat) uznaje się za zrealizowany.

3. W toku weryfikacji prawidłowości przeprowadzonego postępowania dotyczącego zamówienia na Świadczenie usługi nadzoru inwestorskiego ustalono, że Beneficjent opisał przedmiot zamówienia w taki sposób, że utrudnił uczciwą konkurencję naruszając tym samym art. 29 ust 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych. Za powyższe naruszenie IP II nałożyła korektę na poziomie 5% wydatków kwalifikowalnych wartości przedmiotowego zamówienia.

Beneficjent dokonał zwrotu środków w dniach:

1. 11.09.2012r. kwota 8 433,37 PLN

2. 18.09.2012r. kwota 2 243,11 PLN

3. 21.09.2012r. kwota 13,22 PLN

Łączna kwota zwrotu 10 689,70 PLN.

4. W dniu 29.07.2013r. Beneficjent przesłał wyjaśnienie dotyczące kwestii kwalifikowalności podatku VAT. W przesłanym piśmie, Beneficjent argumentuje, iż podmiotem zarządzającym Projektem nie jest Gmina i Miasto Debrzno, a odrębna jednostka budżetowa, utworzona przez Miasto i Gminę Debrzno – Inkubator Przedsiębiorczości Cierznie, który jest zarejestrowany w Urzędzie Skarbowym, jako czynny podatnik podatku VAT, posiada własny Numer Identyfikacji Podatkowej oraz jest wpisany do Krajowego Rejestru Urzędowego Podmiotów Gospodarki Narodowej. Zgodnie z wyjaśnieniami Beneficjenta, Inkubator Przedsiębiorczości Cierznie jako wystawca faktur VAT rozlicza zawarty w nich podatek VAT z tytułu najmu lokali, w związku z czym ma prawo do obniżenia podatku należnego o podatek naliczony z tytułu poniesionych kosztów bieżących

Handwritten signature



Handwritten signature



utrzymania infrastruktury inkubatora, a nie z tytułu nakładów poniesionych na budowę infrastruktury. Takie prawo, według Beneficjenta, przysługiwałoby tylko Gminie, gdyby ona, a nie wydzielona jednostka budżetowa, była podmiotem zarządzającym inkubatorem.

Wyżej przedstawione stanowisko Beneficjenta nie znajduje potwierdzenia w obowiązującym stanie prawnym. Naczelny Sąd Administracyjny, Uchwałą nr I FPS 1/13 z dnia 24.06.2013 r. podjętą w siedmioosobowym składzie, orzekł, iż w świetle art. 15 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 ze zm.) gminne jednostki budżetowe nie są podatnikami od towarów i usług. Wskazać w tym miejscu należy, iż cechą charakterystyczną jednostek budżetowych, w tym przypadków gminnych, jest to, że pełnią one funkcje reprezentanta interesów jednostki samorządowej i podejmują w ich imieniu czynności. Jednostki budżetowe są powoływane do wykonywania budżetu, w tym przypadku samorządu terytorialnego, a nie do prowadzenia samodzielnej polityki budżetowej. W myśl przytoczonej uchwały NSA, jednostka budżetowa i gmina są jednym i tym samym podatnikiem. W związku z powyższym z uchwały wynika wprost, że jednostki budżetowe nie są odrębnymi podatnikami VAT i nie mogą rozliczyć podatku VAT, gdyż taki obowiązek mają gminy.

5. W dniu 20.12.2013r. Beneficjent dostarczył Interpretację Indywidualną prawa podatkowego nr ITPP2/443-977/13/RS z dnia 12.12.2013 r. wydaną dla Beneficjenta przez Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy. Z przedstawionej interpretacji wynika, iż nie występuje związek przyczynowo-skutkowy, który decydowałby o prawie do odliczenia podatku związanego z przedmiotowym projektem, gdyż Gmina przekazała nieodpłatnie Inkubator, które to przekazanie stanowi – przy uwzględnieniu art. 8 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku od towarów i usług – czynność niepodlegającą opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług. W związku z powyższym nie przysługuje jej prawo do odliczenia tego podatku naliczonego. Na powyższe prawo nie ma wpływu fakt wynajmowania Inkubatora przez jej jednostkę budżetową, gdyż jednostka budżetowa jest odrębnym od Gminy podatnikiem podatku od towarów i usług.

W odniesieniu do kwestii prawa do odliczenia przez Gminę podatku naliczonego od wydatków związanych z bieżącym utrzymaniem Inkubatora oraz jego infrastruktury, wskazano, że skoro powyższe wydatki nie są i nie będą związane z czynnościami opodatkowanymi wykonywanymi przez Gminę, a ponadto są i będą dokumentowane fakturami VAT wystawionymi przez inny podmiot niż Gmina tj. na jednostkę budżetową, która wynajmuje ww. Inkubator, Gminie nie przysługuje i nie będzie przysługiwać prawo do odliczenia podatku naliczonego.

W powyższej Interpretacji wskazano, iż wyroki Naczelnego Sądu Administracyjnego oraz Wojewódzkich Sądów Administracyjnych nie mogą wpływać na odmienną ocenę stanowiska Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy.

Jednocześnie informujemy, iż w dniu 10.12.2013r. Naczelny Sąd Administracyjny skierował do Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej zapytanie dotyczące statusu prawnego podatku od towarów i usług samorządowych jednostek budżetowych.

Mając na uwadze znaczenie przedmiotowej kwestii dla jednostek samorządowych oraz konieczność zapewnienia pewności stosowania prawa, do momentu wydania orzeczenia przez Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej pozostaje aktualne stanowisko Ministra Finansów wyrażone w wydanej interpretacji indywidualnej.

Jeżeli w wydanej interpretacji Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej wskaże odmienne stanowisko od Ministra Finansów, Agencja Rozwoju Pomorza S.A ponownie przeanalizuje kwestie kwalifikowalności podatku VAT w projekcie.

Na dzień sporządzenia Informacji Pokontrolnej podatek VAT uznaje się za kwalifikowany w Projekcie.

6. W dniu 27.12.2013r. Beneficjent dostarczył dwie umowy najmu lokalu użytkowego w Inkubatorze Przedsiębiorczości Cierznie oraz opis innowacyjności firm z którymi zostały podpisane umowy na najem lokalu.



*Mur
Aleks.*



- Umowa z dnia 23.04.2013r. zawarta z firmą EKOPEL Maciej Cybulski.

- Umowa z dnia 04.11.2013r. zawarta z firmą PPUH BARBARA i Marek Niedźwiedź.

Powyższe umowy potwierdzają realizację wskaźnika rezultatu 1.5.1.12 Liczba przedsiębiorstw innowacyjnych korzystających z infrastruktury wspartej w wyniku realizacji projektu na poziomie zaplanowanym we wniosku o dofinansowanie.

W związku z powyższym w/w wskaźnik uznaje się za zrealizowany.

7. W dniu 14.01.2014r. Beneficjent przesłał umowę o pracę zawartą na czas określony od dnia 01.11.2013r. do 28.02.2014r., pełen etat stanowisko: sprzątaczką.

8. W dniu 30.01.2014r. Beneficjent dostarczył deklarację ZUS ZUA potwierdzający zgłoszenie pracownika do ubezpieczeń.

Mając na uwadze powyższe wskaźnik rezultatu Liczba bezpośrednio utworzonych miejsc pracy (etat) uznaje się za zrealizowany.

9. W dniu 24.02.2014r. Beneficjent dostarczył oświadczenie, iż:

1. Ceny najmu pomieszczeń są niższe od obowiązujących na rynku lokalnym i nie dolicza się do nich marży.

2. Dokonując wyboru podmiotu przystępującego do IPC wymaga się spełnienia minimum jednego z pięciu kryteriów wymienionych w Regulaminie funkcjonowania Inkubatora Przedsiębiorczości Cierznie.

3. Koszt utrzymania 1m² Inkubatora Przedsiębiorczości Cierznie w roku 2013 wyniósł 23,01 PLN netto.

Powyższe uzupełnienia uznaje się za wystarczające.

5. WNIOSKI I REKOMENDACJE

1. Z uwagi na fakt, iż trzy umowy o pracę nie zabezpieczają w pełni okresu trwałości projektu, Beneficjent jest zobowiązany do poinformowania ARP S.A. o fakcie przedłużenia zawartych umów o pracę lub zatrudnienia nowych osób w okresie 5 lat od daty zakończenia Projektu. O wyżej wymienionym fakcie należy poinformować ARP S.A. w terminie jednego miesiąca od jego zaistnienia. Informację należy przekazać najpóźniej do dnia:

- **31.03.2014r.** – tj. po upływie miesiąca od zakończenia obowiązywania umowy o pracę zawartej z Panią Teresą Dorawą na czas określony do 28.02.2014r., stanowisko: sprzątaczką (1 etat)
- **31.05.2014r.** - tj. po upływie miesiąca od zakończenia obowiązywania umowy o pracę zawartej z Panią Iwoną Kaczmarczyk na czas określony do 30.04.2014r., stanowisko: specjalista ds. obsługi grupy docelowej(1 etat)
- **31.05.2014r.** - tj. po upływie miesiąca od zakończenia obowiązywania umowy o pracę zawartej z Panem Sławomirem Kaczmarskim na czas określony do 30.04.2014 r. stanowisko: pracownik gospodarczy(3/4 etat)

Wraz z informacją należy przesłać kopie umów o pracę oraz druk ZUS RCA, a w przypadku zatrudnienia nowej osoby – dokumenty zgłoszeniowe ZUS ZUA. Wszystkie kserokopie dokumentów należy potwierdzić za zgodność z oryginałem.

W przypadku rozwiązania umów o pracę na czas nieokreślony w okresie 5 lat od dnia spełnienia

Handwritten signature



Handwritten signature



jednocześnie trzech kryteriów wskazanych w §1 pkt. 25 ww. Umowy. Beneficjent jest zobowiązany do poinformowania ARP S.A. o tym fakcie oraz do zatrudnienia nowych osób. O wyżej wymienionym fakcie należy poinformować ARP S.A. w terminie jednego miesiąca od jego zaistnienia. Wraz z informacją należy przesłać kopie umów o pracę oraz druki ZUS P ZUA.

2. W trakcie weryfikacji wniosków o płatność za niekwalifikowalne zostały uznane następujące wydatki:

Wniosek o płatność nr WNP-RPPM.01.05.01-00-010/08-09

Poz. 1 Beneficjent zakupił dwa programy antywirusowe na sześć stanowisk. W związku z faktem, iż w ramach Projektu Beneficjent zakupił pięć zestawów komputerowych za koszt niekwalifikowalny uznano kwotę 26,33 PLN brutto za jedno stanowisko komputerowe.

Poz. 6, 7 Kwota wydatków kwalifikowalnych inżyniera kontraktu została ograniczona do wysokości 2,8% wartości zatwierdzonych kosztów robót budowlanych i montażowych. Kwotę wydatków kwalifikowalnych pomniejszono o 67.431,65 PLN brutto.

3. Mając na uwadze zapisy §9 ust.9 Umowy o dofinansowanie nr UDA-RPPM.01.05.01-00-010/08-00, Beneficjent zobowiązany jest zachować określoną we Wniosku o dofinansowanie trwałość Projektu i docelowe wartości wskaźników realizacji Projektu przez okres 5 lat od dnia spełnienia jednocześnie trzech kryteriów wskazanych w §1 pkt. 28 ww. Umowy.

W pozostałym zakresie projekt został zrealizowany prawidłowo.

6. ZAŁĄCZNIKI

1. Lista sprawdzająca.

7. POUCZENIE

1. Kierownik jednostki kontrolowanej lub osoba przez niego upoważniona może zgłosić w terminie 7 dni od dnia doręczenia informacji pokontrolnej zastrzeżenia do treści zawartych w tej informacji.

2. Zastrzeżenia do informacji pokontrolnej wraz z nie zaakceptowaną informacją pokontrolną kierownik jednostki kontrolowanej lub osoba przez niego upoważniona przesyła do jednostki kontrolującej.

3. W przypadku przekroczenia terminu określonego w pkt.1, kierownik jednostki kontrolującej może odmówić rozpatrzenia zgłoszonych zastrzeżeń.

4. Jeżeli jednostka kontrolowana nie zgłasza zastrzeżeń do informacji pokontrolnej, kierownik jednostki kontrolowanej lub osoba przez niego upoważniona podpisuje przesłaną informację pokontrolną i przekazuje 1 egz. do jednostki kontrolującej w terminie do 7 dni od dnia doręczenia.

5. Jednostka kontrolująca rozpatruje zgłoszone zastrzeżenia w terminie do 7 dni od dnia ich otrzymania. Kontrolujący mogą w razie potrzeby podjąć dodatkowe czynności kontrolne w celu ustalenia zasadności zastrzeżeń.

6. W przypadku stwierdzenia zasadności zastrzeżeń, informacja pokontrolna jest zmieniana i/lub uzupełniana w części, co do której zastrzeżenia zostały uznane za zasadne, a następnie w terminie 7 dni od dnia otrzymania zastrzeżeń, informacja pokontrolna po zastrzeżeniach zostaje przesłana do akceptacji jednostki kontrolowanej.

7. W przypadku nieuwzględnienia zgłoszonych zastrzeżeń, w całości lub w części, kontrolujący w informacji pokontrolnej po zastrzeżeniach, podają uzasadnienie nie uznania zgłoszonych zastrzeżeń, a



[Handwritten signature]



następnie w terminie 7 dni od otrzymania zastrzeżeń, informacja pokontrolna po zastrzeżeniach zostaje przesłana do akceptacji jednostki kontrolowanej.

8. Kierownik jednostki kontrolowanej lub osoba przez niego upoważniona w terminie do 7 dni od dnia otrzymania informacji pokontrolnej po zastrzeżeniach, zwraca podpisany i egz. informacji pokontrolnej po zastrzeżeniach albo przygotowuje w formie pisemnej, uzasadnienie odmowy podpisania informacji pokontrolnej po zastrzeżeniach i przekazuje ją kierownikowi jednostki kontrolującej, wraz z 1 egz. nie podpisanej informacji pokontrolnej.

Odmowa podpisania Informacji pokontrolnej po zastrzeżeniach przez Beneficjenta nie wstrzymuje, obowiązku wdrożenia zaleceń pokontrolnych w wyznaczonym przez jednostkę kontrolującą terminie.

Warunkiem dokonania płatności końcowej na rzecz Beneficjenta jest potwierdzenie prawidłowej realizacji projektu.

Informację pokontrolną sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach po jednym dla każdej ze stron.

BENEFICJENT

(pieczęć i podpis)

MIASTO I GMINA DEBRZNO

ul. Traugutta 2
77-310 DEBRZNO
Nr REGON - 77-09-79-654
Nr NIP - 843-15-30-511

OSOBY KONTROLUJĄCE

Jacek Gierello

Michał Bartoszewicz *Michał Bartoszewicz*

Maciej Silarski *Maciej Silarski*

URZĘDNIK
Miróstaw Bułak

Alleluia

Zawarte ustalenia akceptuję

(pieczęć i podpis) *04.05.2014*

