



**PROGRAM
REGIONALNY**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



Śląskie.
Pozytywna energia

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



Katowice, 30 lipca 2014 r.
FR-RKPR.44.155.1.2014.MJ
Dotyczy projektu id 1239

Egzemplarz nr 2.....

INFORMACJA POKONTROLNA

Zmieniona i uzupełniona na podstawie rozdziału 11.3.4 Podręcznika Procedur Wdrażania Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013.

Nazwa jednostki kontrolowanej: Gmina Mikołów

Tytuł projektu: Budowa Hali Sportowej i adaptacja budynku Szkoły Podstawowej nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Mikołowie

Nr umowy/decyzji o dofinansowanie: UDA-RPSL.08.02.00-00-044/08-00/ id 1239

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. § 14 Umowy nr UDA-RPSL.08.02.00-00-044/08-00 z 11 czerwca 2012 r. w sprawie dofinansowania projektu *Budowa Hali Sportowej i adaptacja budynku Szkoły Podstawowej nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Mikołowie.*

Rodzaj kontroli:

- kontrola na zakończenie realizacji projektu, na miejscu realizacji projektu (A);

Tryb kontroli:

- planowa (1)

1. Skład Zespołu Kontrolującego:

Imię i nazwisko	Stanowisko służbowe	Funkcja w zespole kontrolującym
Marcin Jandzioł	Inspektor	Kierownik Zespołu Kontrolującego
Magdalena Skowron	Główny specjalista	Członek Zespołu Kontrolującego
Małgorzata Tworek	Podinspektor	Członek Zespołu Kontrolującego

2. Data przeprowadzenia kontroli: od 28 do 30 maja 2014 r.

Kontrola w siedzibie IZ RPO (analiza dokumentacji):

- Pisemne wezwanie do wyjaśnień w trakcie kontroli na miejscu realizacji projektu (zał. 11.42 do Podręcznika Wdrażania Procedur Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013) z 30 maja 2014 r.

- Pismo Beneficjenta sygn. BGR-1.042.116.55.2014.PCH z 5 czerwca 2014 r. (wpływ pisma do Urzędu 6 czerwca 2014 r.) przekazujące dokumenty oraz wyjaśnienia związane z realizacją projektu

- Pismo Beneficjenta z 7 lipca 2014 r. (wpływ pisma do Urzędu 11 lipca 2014 r.), przekazujące zastrzeżenia do informacji pokontrolnej



**PROGRAM
REGIONALNY**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



Śląskie.
Pozytywna energia

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



3. Miejsce przeprowadzenia kontroli: Urząd Gminy Mikołów, Rynek 16;
Miejsce fizycznej realizacji projektu – Hala Sportowa przy Szkole Podstawowej nr 3
w Mikołowie, ul. ks. bpa W. Bandurskiego 1a

4. Wyjaśnienie zespołowi kontrolującemu udzielili:

1. Alina Mzyk – Naczelnik Wydziału Rozwoju Miasta
2. Paweł Chodźdło – Wydział Rozwoju Miasta

5. Kontrola została zarejestrowana w księdze kontroli beneficjenta pod numerem: 3/2014

6. Zakres oraz przedmiot kontroli:

Ocena zgodności wykorzystania środków finansowych z zakresem określonym w Umowie o dofinansowaniu nr *UDA-RPSL.08.02.00-00-044/08-00*.

Opis skontrolowanych procesów:

1. Zgodność podmiotowa i przedmiotowa postępowań w zakresie zamówień publicznych (ogłoszenia, tryb, SIWZ) z wnioskiem o dofinansowanie, wnioskiem o płatność, umową/decyzją o dofinansowanie projektu oraz przepisami prawa krajowego i wspólnotowego,
2. Zgodność realizacji rzeczowej projektu z wnioskiem o dofinansowanie, wnioskiem o płatność i umową/decyzją o dofinansowanie projektu (umowy z wykonawcami/dostawcami, osiągnięcie celu projektu, wskaźniki), oględziny efektu rzeczowego powstałego w wyniku realizacji projektu,
3. Realizacja finansowa projektu - prawidłowość wykorzystania środków finansowych RPO WSL 2007 – 2013,
4. Zgodność realizacji projektu z politykami wspólnotowymi,
5. Realizacja przez beneficjenta obowiązków informacyjnych i promocyjnych.

7. Opis stwierdzonego w wyniku kontroli stanu faktycznego:

7.1 Zamówienia publiczne

W ramach realizacji projektu przeprowadzono 4 postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 39 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2006 r. Nr 164 poz. 1163 ze zmianami – dalej „Pzp”) oraz jedno zamówienie w trybie z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 1 lit. c ustawy Pzp.

Zespół kontrolujący odstąpił od sprawdzenia dwóch postępowań przetargowych przeprowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego:

- *Dokumentacja projektowa hali sportowej przy Szkole Podstawowej nr 3 w Mikołowie wraz z modernizacją sali gimnastycznej* (numer postępowania: Pn 56/06), ponieważ było ono



przedmiotem wcześniejszej kontroli Instytucji Zarządzającej Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego (dalej IZ RPO WSL) (sygn. sprawy RR RKPR.44.270.1.2012.HM – informacja pokontrolna z 24 grudnia 2013 r.) – stwierdzono uchybienia mające skutek finansowy;

- Budowa hali sportowej przy szkole podstawowej nr 3 w Mikołowie przy ul. Bandurskiego i wraz z przebudową istniejącej sali gimnastycznej oraz przystosowanie budynku szkoły dla osób niepełnosprawnych (numer postępowania: Pn 1/08), ponieważ było ono przedmiotem wcześniejszej kontroli IZ RPO WSL (sygn. sprawy RR RKPR.44.270.1.2012.HM – informacja pokontrolna z 24 grudnia 2013 r.) – stwierdzono uchybienia mające skutek finansowy;

Do powyższych ustaleń Beneficjent wniósł zastrzeżenia pismem z 7 lipca 2014 r. (wpływ pisma do Urzędu 11 lipca 2014 r.). Beneficjent nie zgadza się ze stwierdzeniem „uchybienia mające skutek finansowy” argumentując, że do ww. ustaleń Gmina Mikołów złożyła odwołanie i obecnie oczekuje na rozstrzygnięcie.

W odniesieniu do powyższego należy nadmienić, że 12 maja 2014 r., tj. przed rozpoczęciem kontroli na zakończenie realizacji niniejszego projektu, ustalenia zawarte w informacji pokontrolnej z 24 grudnia 2013 r. o sygn. sprawy RR RKPR.44.270.1.2012.HM zostały potwierdzone jako nieprawidłowość w rozumieniu Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006. W związku z powyższym przy sporządzaniu przedmiotowej informacji pokontrolnej, zespół kontrolujący opierał się o ww. ustalenia. Tym samym brak jest możliwości dokonania zmiany powyższych zapisów. Jednocześnie na obecnym etapie ww. kontroli mają już zastosowanie zapisy rozdziału 12.4.3 Podręcznika Procedur Wdrażania Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013.

7.1.1

Nazwa zamówienia: Wykonanie w 2007 r. na terenie Gminy Mikołów doraźnych usług projektowych i koncepcyjnych dla obiektów projektowych, będących w realizacji i istniejących w n/w specjalnościach budowlanych: -architektonicznej, konstrukcyjno-budowlanej, drogowej, instalacyjnej (wszystkie specjalizacje), elektrycznej

Rodzaj zamówienia: usługa

Nr nadany przez Zamawiającego: PN-6/07

Nr i data ogłoszenia z BZP: 18124/2007 z 27.02.2007

Tryb udzielenia zamówienia: Przetarg nieograniczony

Szacunkowa wartość zamówienia: 290 000,00 zł netto (dla czterech obiektów)

Wartość zawartej umowy: 48 800,00 zł brutto (dla jednego obiektu)

7.1.1.a

Zamawiający informację o wyborze najkorzystniejszej oferty przekazał pismem datowanym na 29 marca 2007 r., natomiast przedmiotowa informacja została zamieszczona w miejscu publicznym, na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego dopiero 5 kwietnia 2007 r. Jednocześnie Zamawiający zaniechał zamieszczenia niniejszej informacji na swojej stronie internetowej. Tym samym nie zastosował się do dyspozycji art. 92 ust. 2 ustawy Pzp. Mając na uwadze, iż powyższe uchybienie nie miało wpływu na wynik postępowania, a informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została przekazana do wszystkich podmiotów, które brały udział w niniejszym postępowaniu, Zespół kontrolujący uznaje za uchybienie formalne, niepowodujące skutków finansowych.



Do powyższych ustaleń Beneficjent wniósł zastrzeżenia pismem z 7 lipca 2014 r. (wpływ pisma do Urzędu 11 lipca 2014 r.). W odniesieniu do powyższego, po udostępnieniu przez Beneficjenta archiwum strony internetowej dotyczącej niniejszego postępowania, potwierdzono zamieszczenie informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty. Tym samym zapisy dotyczące niezastosowania przez Beneficjenta dyspozycji art. 92 ust. 2 ustawy Pzp, zostały wykreślone.

7.1.2

Nazwa zamówienia: Opracowanie studium wykonalności dla projektu „Budowa Hali Sportowej i adaptacja budynku Szkoły Podstawowej nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Mikołowie”

Rodzaj zamówienia: Usługa

Nr nadany przez Zamawiającego: PN-52/07

Nr i data ogłoszenia z BZP: 193465-2007 z 15.10.2007 r.

Tryb udzielenia zamówienia: Przetarg nieograniczony

Szacunkowa wartość zamówienia: 10 000,00 zł netto

Wartość zawartej umowy: 4 989,80 zł brutto

7.1.2.a

Do powyższego zamówienia, Zespół kontrolujący nie wnosi uwag

7.1.3

Nazwa zamówienia: Zaprojektowanie, wykonanie i dostawa materiałów promocyjnych w ramach realizacji projektu „Budowa Hali Sportowej i adaptacja budynku Szkoły Podstawowej nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Mikołowie”

Rodzaj zamówienia: Usługa

Nr nadany przez Zamawiającego: WR-1/2012

Nr i data ogłoszenia z BZP: Nie dotyczy

Tryb udzielenia zamówienia: Zamówienie z wolnej ręki

Szacunkowa wartość zamówienia: 4 065,05 zł netto

Wartość zawartej umowy: 6 765,00 zł brutto

7.1.3.a

Do powyższego zamówienia, Zespół kontrolujący nie wnosi uwag.

7.2 Realizacja rzeczowa i efekt rzeczowy

Na podstawie przedstawionych dokumentów oraz oględzin należy stwierdzić, że zakres rzeczowy został zrealizowany zgodnie z umową i wnioskiem o dofinansowanie.

Na podstawie przedstawionych dokumentów, Zespół kontrolujący potwierdził, iż wskaźniki produktu, rezultatu jak i zatrudnienia zostały osiągnięte zgodnie z danymi wskazanymi we wniosku o płatność końcową.

7.3 Realizacja finansowa

Beneficjent prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową dla wydatków poniesionych po podpisaniu umowy o dofinansowanie. Zestawienie wydatków w projekcie (tabele C.1. wniosków o płatność) jest zgodne z danymi uzyskanymi z systemu księgowania. Wydatki związane z realizacją zadania zostały poniesione przed datą finansowego zakończenia projektu.

W związku z przekazaniem części majątku powstałego w wyniku realizacji projektu przez beneficjenta do jednostki organizacyjnej (MOSiR), Instytucja Zarządzająca RPO WSL stwierdza, że kwestia kwalifikowalności podatku VAT w ramach przedmiotowego projektu nadal pozostaje nierozstrzygnięta i będzie prowadzona w ramach odrębnego procesu, niezależnego od niniejszej kontroli.



Ponadto, zgodnie z Decyzją Starosty Mikołowskiego z 30 czerwca 2008 r. oraz z 15 lipca 2008 r. zezwalającej na wycinkę drzew i krzewów, Beneficjent dokonał odpowiedniej wycinki. Stosownie do złożonych wyjaśnień pismem o sygn. BGR-1.042.116.55.2014.PCH z 5 czerwca 2014 r. (wpływ pisma do Urzędu 6 czerwca 2014 r.) wartość uzyskanego drewna po wycince wynosi ok. 633,00 zł. Niniejsza kwota stanowi tzw. przychód incydentalny i stanowi kwotę niekwalifikowalną, w związku z czym Beneficjent jest zobligowany do zwrotu ww. kwoty wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych.

7.4 Zgodność realizacji projektu z politykami wspólnotowymi

Realizacja projektu przebiegała zgodnie z założeniami polityk wspólnotowych.

7.5 Realizacja przez beneficjenta obowiązków informacyjnych i promocyjnych

Beneficjent na ulotce informacyjnej przy logotypie flagi Unii Europejskiej zamieścił błędny podpis Europejskiego Funduszu Społecznego przy faktycznym zrealizowaniu inwestycji przy współudziale środków z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Biorąc pod uwagę fakt, iż w pozostałych miejscach opisu zadania zamieszczono prawidłową nazwę program operacyjnego, IZ RPO WSL uznaje powyższe uchybienie za formalne, nieskutkujące korektą finansową.

Jednocześnie IZ RPO WSL zaleca przy realizacji kolejnych projektów dofinansowanych z RPO WSL, zwracanie większej uwagi na poprawność logotypów i innych obowiązkowych elementów promocyjnych, o których mowa w *Wytycznych Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Śląskiego na lata 2007-2013 dla Beneficjenta w zakresie informacji i promocji*.

Pozostałe obowiązki informacyjne i promocyjne Beneficjent zrealizował zgodnie z Wytycznymi, o których mowa powyżej.

8. Stwierdzone uchybienia oraz wnioski wynikające z przeprowadzonej kontroli:

Wynik kontroli: z istotnymi zastrzeżeniami.

Do powyższych ustaleń Beneficjent wniósł zapytanie pismem z 7 lipca 2014 r. (wpływ pisma do Urzędu 11 lipca 2014 r.) dotyczące adekwatności zapisu „wynik kontroli: z istotnymi zastrzeżeniami” do ustaleń zawartych w niniejszej informacji pokontrolnej.

Zgodnie z załącznikiem nr 11.10 Wzór informacji pokontrolnej (...) do Podręcznika Procedur Wdrażania Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013, do zastosowania są trzy rodzaje zapisów dotyczących wyniku kontroli. Jednocześnie w przypadku uznania jakiegokolwiek wydatku za niekwalifikowalny – w omawianym przypadku wydatek uznany za niekwalifikowalny dotyczy uzyskanego przychodu z tytułu wycinki drzew – wynik kontroli ustala się jako „z istotnymi zastrzeżeniami”. W związku z tym, nie ma możliwości zastosowania innego zapisu.

Konsekwencje finansowe:

- pozostałe

Zakres	Nr uchybienia	Kwota wydatków niekwalifikowalnych
7.3	7.3	633,00 zł

α. Pow

h
8



9. Zalecenia pokontrolne:

Nd.

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.

Nieodeślanie 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

Podpis Kierownika jednostki kontrolowanej

29-07-2014
Wydział Europejskiego Funduszu
Rozwoju Regionalnego
Referat kontroli projektów
.....
Wydział Europejskiego Funduszu
Rozwoju Regionalnego
Referat kontroli projektów
.....
29-07-2014.....

Z up. BURMISTRZA
Z-ca BURMISTRZA
mgr Adam Zawiszowski
.....
(miejsce, data, podpis)

29-07-2014
.....
(data, podpis)

29-07-2014
Wydział Europejskiego Funduszu
Rozwoju Regionalnego
Referat kontroli projektów
.....
Kinga Powroźnik
p.o. koordynatora

30-07-2014

.....
Wydział Europejskiego Funduszu
Rozwoju Regionalnego
Referat kontroli projektów
.....

.....
p.o. Zastępcy Dyrektora Wydziału
Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego
.....
Natalia Duda-Szanyd
30.07.2014

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

9



URZĄD
MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA
ŚLĄSKIEGO

Wydział Europejskiego
Funduszu Rozwoju
Regionalnego

BGR
R



PROGRAM
REGIONALNY
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



Śląskie.

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



Urząd Miasta Mikołów

Zal. Godz.

wpłynęło 26-09-2014

poczta *[initials]* osobiście

Pożywna energia

Katowice, 23 września 2014 r.
FR-RKPR.44.155.1.2014.MJ
Dotyczy projektu id 1239

26802/09/14

BGR
22.09.2014
p. chodziło
29.08.2014 -

Pan
Marek Balcer
Burmistrz Gminy Mikołów

Bohach

Szanowny Panie Burmistrzu,

W nawiązaniu do zmienionej i uzupełnionej informacji pokontrolną z przeprowadzonej w dniach 28 – 30 maja 2014 r. kontroli projektu *Budowa Hali Sportowej i adaptacja budynku Szkoły Podstawowej nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Mikołowie*, współfinansowanego z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007 – 2013, informuję że po przeprowadzeniu analizy wykrytych nieprawidłowości w rozumieniu Rozporządzenia Rady (WE) 1083/2006, zaistniała konieczność dokonania zmiany zapisów zmienionej i uzupełnionej informacji pokontrolnej.

Treść pierwotna:

7.3 Realizacja finansowa

Beneficjent prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową dla wydatków poniesionych po podpisaniu umowy o dofinansowanie. Zestawienie wydatków w projekcie (tabele C.1. wniosków o płatność) jest zgodne z danymi uzyskanymi z systemu księgowania. Wydatki związane z realizacją zadania zostały poniesione przed datą finansowego zakończenia projektu.

W związku z przekazaniem części majątku powstałego w wyniku realizacji projektu przez beneficjenta do jednostki organizacyjnej (MOSiR), Instytucja Zarządzająca RPO WSL stwierdza, że kwestia kwalifikowalności podatku VAT w ramach przedmiotowego projektu nadal pozostaje nierozstrzygnięta i będzie prowadzona w ramach odrębnego procesu, niezależnego od niniejszej kontroli.

Ponadto, zgodnie z Decyzją Starosty Mikołowskiego z 30 czerwca 2008 r. oraz z 15 lipca 2008 r. zezwalającej na wycinkę drzew i krzewów, Beneficjent dokonał odpowiedniej wycinki. Stosownie do złożonych wyjaśnień pismem o sygn. BGR-1.042.116.55.2014.PCH z 5 czerwca 2014 r. (wpływ pisma do Urzędu 6 czerwca 2014 r.) wartość uzyskanego drewna po wycince wynosi ok. 633,00 zł. Niniejsza kwota stanowi tzw. przychód incydentalny i stanowi kwotę niekwalifikowalną, w związku z czym Beneficjent jest zobligowany do zwrotu ww. kwoty wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych.

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM
od 1 do 3 strony
28.09.2014

KIEROWNIK
Referatu Pozyskiwania Funduszy

[Signature]
mgr Michał Błocharński

ul. Ligonia 46
40-037 Katowice
Tel.: +48 (32) 77 40 130
Fax: +48 (32) 77 40 196
effr@slaskie.pl
www.slaskie.pl



8. Stwierdzone uchybienia oraz wnioski wynikające z przeprowadzonej kontroli:

Wynik kontroli: z istotnymi zastrzeżeniami.

Do powyższych ustaleń Beneficjent wniósł zapytanie pismem z 7 lipca 2014 r. (wpływ pisma do Urzędu 11 lipca 2014 r.) dotyczące adekwatności zapisu „wynik kontroli: z istotnymi zastrzeżeniami” do ustaleń zawartych w niniejszej informacji pokontrolnej.

Zgodnie z załącznikiem nr 11.10 Wzór informacji pokontrolnej (...) do Podręcznika Procedur Wdrażania Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013, do zastosowania są trzy rodzaje zapisów dotyczących wyniku kontroli. Jednocześnie w przypadku uznania jakiegokolwiek wydatku za niekwalifikowalny – w omawianym przypadku wydatek uznany za niekwalifikowalny dotyczy uzyskanego przychodu z tytułu wycinki drzew – wynik kontroli ustala się jako „z istotnymi zastrzeżeniami”. W związku z tym, nie ma możliwości zastosowania innego zapisu.

Konsekwencje finansowe:

- pozostałe

Zakres	Nr uchybienia	Kwota wydatków niekwalifikowalnych
7.3	7.3	633,00 zł

Treść zmieniona:

7.3 Realizacja finansowa

Beneficjent prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową dla wydatków poniesionych po podpisaniu umowy o dofinansowanie. Zestawienie wydatków w projekcie (tabela C.1. wniosków o płatność) jest zgodne z danymi uzyskanymi z systemu księgowania. Wydatki związane z realizacją zadania zostały poniesione przed datą finansowego zakończenia projektu.

W związku z przekazaniem części majątku powstałego w wyniku realizacji projektu przez beneficjenta do jednostki organizacyjnej (MOSiR), Instytucja Zarządzająca RPO WSL stwierdza, że kwestia kwalifikowalności podatku VAT w ramach przedmiotowego projektu nadal pozostaje nierozstrzygnięta i będzie prowadzona w ramach odrębnego procesu, niezależnego od niniejszej kontroli.

Ponadto, zgodnie z Decyzją Starosty Mikołowskiego z 30 czerwca 2008 r. oraz z 15 lipca 2008 r. zezwalającej na wycinkę drzew i krzewów, Beneficjent dokonał odpowiedniej wycinki. Stosownie do złożonych wyjaśnień pismem o sygn. BGR-1.042.116.55.2014.PCH z 5 czerwca 2014 r. (wpływ pisma do Urzędu 6 czerwca 2014 r.) wartość uzyskanego drewna po wycince wynosi ok. 633,00 zł. Niniejsza kwota stanowi tzw. przychód incydentalny i stanowi kwotę niekwalifikowalną, w związku z czym Beneficjent jest zobligowany do zwrotu ww. kwoty wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych.

8. Stwierdzone uchybienia oraz wnioski wynikające z przeprowadzonej kontroli:

Wynik kontroli: z istotnymi zastrzeżeniami. z nieistotnymi zastrzeżeniami.

Do powyższych ustaleń Beneficjent wniósł zapytanie pismem z 7 lipca 2014 r. (wpływ pisma do Urzędu 11 lipca 2014 r.) dotyczące adekwatności zapisu „wynik kontroli: z istotnymi zastrzeżeniami” do ustaleń zawartych w niniejszej informacji pokontrolnej.



**PROGRAM
REGIONALNY**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



Śląskie.
Pozytywna energia

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



Zgodnie z załącznikiem nr 11.10 Wzór informacji pokontrolnej (...) do Podręcznika Procedur Wdrażania Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013, do zastosowania są trzy rodzaje zapisów dotyczących wyniku kontroli. Jednocześnie w przypadku uznania jakiegokolwiek wydatku za niekwalifikowalny w omawianym przypadku wydatek uznany za niekwalifikowalny dotyczy uzyskanego przychodu z tytułu wycinki drzew. Wynik kontroli ustala się jako „z istotnymi zastrzeżeniami”. W związku z tym, nie ma możliwości zastosowania innego zapisu.

Konsekwencje finansowe:

– pozostałe

Zakres	Nr uchybienia	Kwota wydatków niekwalifikowalnych
7.3	7.3	633,00 zł

Niniejsze pismo stanowi integralną częścią informacji pokontrolnej o sygn. akt FR-RKPR.44.155.1.2014.MJ. Jednocześnie informuję, że Beneficjentowi przysługuje możliwość ustosunkowania się do powyższych zmian w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszego pisma.

Z poważaniem,

p.o. Zastępcy Dyrektora Wydziału Europejskiego Funduszu Regionalnego

M. Duda-Szaryd
Monika Duda-Szaryd