

## INFORMACJA POKONTROLNA

z kontroli nr 15/2015

przeprowadzonej po zakończeniu (kontrola trwałości) realizacji projektu nr POIS.11.03.00-00-021/08 pn. „Budowa Zespołu Szkół Muzycznych przy ulicy 25 Czerwca w Radomiu” w ramach działania 11.3 Infrastruktura szkolnictwa artystycznego priorytetu XI Kultura i dziedzictwo kulturowe Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007 – 2013.

<b>1. TERMIN I RODZAJ PRZEPROWADZONEJ KONTROLI</b>	
1.1 Termin kontroli	29 maja 2015 r.
1.2 Rodzaj kontroli	Kontrola trwałości po zakończeniu realizacji projektu
1.3 Tryb kontroli	Kontrola doraźna (ad hoc)
<b>2. PODSTAWA PRAWNA PRZEPROWADZENIA KONTROLI</b>	
Kontrola została przeprowadzona na podstawie: 1. art. 35e ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2006 roku o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (t. j. Dz. U. 2014 poz. 1649 z późn. zm.), 2. § 15 Umowy o dofinansowanie projektu nr POIS.11.03.00-00-021/08-00 ze zm. zawartej 22 lipca 2009 r. pomiędzy Ministrem Kultury i Dziedzictwa Narodowego – Panem Bogdanem Zdrojewskim a Gminą Miasta Radomia reprezentowaną przez Prezydenta Miasta Radomia – Pana Andrzeja Kosztowniaka, 3. Wytycznych w zakresie kontroli realizacji Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013.	
<b>3. DANE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEJ JEDNOSTKI</b>	
3.1 Nazwa i adres jednostki kontrolowanej	<u>Beneficjent:</u> Gmina Miasta Radomia ul. Kilińskiego 30 26-600 Radom  <u>Podmiot, któremu infrastruktura projektowa została oddana w trwały zarząd:</u> Zespół Szkół Muzycznych im. Oskara Kolberga w Radomiu (dalej również jako: ZSM w Radomiu) ul. 25 Czerwca 70 26-600 Radom
3.2 Miejsce realizacji projektu	Zespół Szkół Muzycznych im. Oskara Kolberga w Radomiu ul. 25 Czerwca 70 26-600 Radom
3.3 Osoby reprezentujące jednostkę kontrolowaną	<u>Osoby reprezentujące Beneficjenta:</u> – p. Aneta Matychniak – Główny Specjalista; Wydział Inwestycji, Urząd Miejski w Radomiu,



	<p><u>Osoby reprezentujące ZSM w Radomiu:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- p. Robert Pluta - Dyrektor Zespołu Szkół Muzycznych im. O. Kolberga w Radomiu,</li> <li>- p. Alicja Piętak - Główny Księgowy.</li> </ul>
<b>4. DANE DOTYCZĄCE JEDNOSTKI KONTROLUJĄCEJ</b>	
4.1 Nazwa i adres jednostki kontrolującej	Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego (MKiDN), ul. Krakowskie Przedmieście 15/17 00-071 Warszawa
4.2 Skład Zespołu Kontrolującego	1. <b>Michał Gogół</b> – Koordynator Zespołu Kontrolującego, Departament Funduszy Europejskich MKiDN, 2. <b>Krzysztof Dodot</b> – Członek Zespołu Kontrolującego, Departament Funduszy Europejskich MKiDN.
<b>5. DANE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEGO PROJEKTU</b>	
5.1 Numer projektu	POIS.11.03.00-00-021/08
5.2 Tytuł projektu	„Budowa Zespołu Szkół Muzycznych przy ulicy 25 Czerwca w Radomiu”
5.3 Numer i data zawarcia umowy o dofinansowanie	Umowa o dofinansowanie nr POIS.11.03.00-00-021/08-00 zawarta w dniu 22.07.2009 r.
5.4 Numer i data zawarcia aneksu do umowy o dofinansowanie	Aneks nr POIS.11.03.00-00-021/08-01 zawarty w dniu 16.04.2010 r. Aneks nr POIS.11.03.00-00-021/08-02 zawarty w dniu 06.08.2010 r. Aneks nr POIS.11.03.00-00-021/08-03 zawarty w dniu 07.09.2010 r. Aneks nr POIS.11.03.00-00-021/08-04 zawarty w dniu 30.11.2010 r.
5.5 Planowany całkowity koszt realizacji projektu	43 752 400,82 PLN
5.6 Maksymalna kwota wydatków kwalifikowanych	43 340 592,82 PLN
5.7 Maksymalna kwota dofinansowania	21 728 761,22 PLN
5.8 Okres kwalifikowania	1.01.2007 - 31.03.2011



wydatków	
5.9 Terminy poprzednich kontroli przeprowadzonych na miejscu realizacji projektu	<p>a) 14-16.12.2010 r. kontrola na miejscu na zakończenie realizacji projektu, przeprowadzona przez Władzę Wdrażającą Programy Europejskie. Brak zaleceń pokontrolnych,</p> <p>b) 23 – 25.04.2014 r. kontrola na miejscu po zakończeniu realizacji projektu (kontrola trwałości), przeprowadzona przez Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego (dalej również jako: MKiDN). Wydano zalecenia pokontrolne.</p>
5.10 Opis projektu	<p>Investycja polegała na wybudowaniu nowego budynku Zespołu Szkół Muzycznych w Radomiu wraz z zagospodarowaniem przyległego terenu. Zakres projektu obejmował następujące elementy: opracowanie dokumentacji technicznej i projektowej wraz ze studium wykonalności, nadzór inwestorski, roboty budowlano-konstrukcyjne, drogi i zagospodarowanie terenu, ogrodzenia, instalacja wentylacji, instalacja klimatyzacji, instalacja c.o. i c.t., węzeł ciepły, instalacja wodno-kanalizacyjna, instalacja wewnętrzna kanalizacji deszczowej, instalacje elektryczne wewnętrzne, instalacja oświetlenia scenicznego, instalacje elektryczne – sala gimnastyczna, instalacje audio – okablowanie, instalacja oddymna, okablowanie strukturalne, oświetlenie terenu, wyposażenie sali koncertowej i kameralnej (fotele), przyłącze wodociągowe, przyłącze kanalizacji sanitarnej, przyłącze kanalizacji deszczowej, opłata przyłączeniowa ZEORK S.A., opłata przyłączeniowa RADPEC S.A.</p>
<b>6. ZAKRES KONTROLI</b>	
6.1 Zakres kontroli	<p>Konieczność przeprowadzenie niniejszej kontroli po zakończeniu realizacji projektu w trybie doraźnym (ad hoc) i ponownego zbadania obszaru dochodowości wynikała z wniosku skierowanego przez IZ POIiŚ pismem z dnia 11 maja 2015 r. (znak: DWI.III.8341.3.5.2015.MZ4). Powyższy wniosek był konsekwencją uzyskania przez ww. instytucję informacji o możliwości wystąpienia nieprawidłowości w przedmiotowym projekcie, związanej z umieszczeniem w celach zarobkowych na terenie ZSM w Radomiu automatów z kawą/napojami i słodyczami (wskazano również na podejrzenie chowania tych automatów na czas przeprowadzanych kontroli). Ponadto, ww. wniosek IZ POIiŚ wskazywał na konieczność objęcia zakresem kontroli kwestii najmu powierzchni na prowadzenie działalności gastronomicznej.</p> <p>Wobec powyższego zakresem kontroli objęto:</p>



	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Weryfikację kwestii dotyczącej przychodów uzyskiwanych z infrastruktury będącej przedmiotem projektu, m. in. dotyczących automatów, stołówki i ewentualnego ich wpływu na generowanie dochodu przez projekt;</li> <li>2. Weryfikację, czy nie nastąpiła zmiana okoliczności powodujących możliwość odzyskania przez Beneficjenta podatku VAT, który stanowił wydatek kwalifikowalny w okresie realizacji projektu.</li> </ol>
<p>6.2 Wnioski o płatność wybrane do kontroli wraz z określeniem metodologii doboru próby i określeniem populacji z której dokonywany jest wybór</p>	<p>Z uwagi na charakter przedmiotowej kontroli, dokonano tzw. osądu eksperckiego dokumentacji i wniosków o płatność przez Zespół Kontrolujący. W toku kontroli weryfikacją została objęta dokumentacja odnosząca się do obszarów wskazanych w punkcie 6.1 niniejszej Informacji pokontrolnej.</p>
<p><b>7. PODJĘTE CZYNNOŚCI, W TYM TECHNIKI ZASTOSOWANE W TRAKCIE KONTROLI</b></p>	
<p>Czynności kontrolne przeprowadzone zostały przy wykorzystaniu listy sprawdzającej, która została sporządzona w oparciu o Wytyczne w zakresie kontroli realizacji POIiŚ oraz dostosowana do specyfiki i zakresu niniejszej kontroli. Zespół Kontrolujący przeprowadził weryfikację dokumentów w odniesieniu do kwestii dochodowości, kwalifikowalności podatku VAT oraz dokonał wizyty na miejscu realizacji projektu, tj. przeprowadził oględziny w powyższym zakresie.</p>	
<p><b>8. ZESTAWIENIE USTALEŃ Z PRZEPROWADZONEJ KONTROLI</b></p>	
<p>8.1. Weryfikacja kwestii dotyczącej przychodów uzyskiwanych z infrastruktury będącej przedmiotem projektu, m. in. dotyczących automatów, stołówki i ewentualnego ich wpływu na generowanie dochodu przez projekt</p>	<p>Zgodnie z założeniami wskazanymi w dokumentacji aplikacyjnej w odniesieniu do infrastruktury projektowej nie przewidywano prowadzenia działalności gospodarczej ani uzyskiwania opłat z tytułu korzystania z tej infrastruktury. Nie przewidywano jakichkolwiek przychodów, które miałyby być uzyskiwane z infrastruktury będącej przedmiotem projektu.</p> <p>Kwestia dochodowości projektu, w tym w zakresie źródeł ewentualnych przychodów, była zakresem kontroli trwałości po zakończeniu realizacji projektu, przeprowadzonej w dniach 23 – 25.04.2014 r. przez MKiDN.</p> <p>W wyniku tej kontroli stwierdzono, iż projekt w okresie trwałości wygenerował przychody z tytułu najmu powierzchni związanej ze świadczeniem usług kserograficznych, powierzchni związanej z prowadzeniem usług gastronomicznych, wynajmu pokoi gościnnych oraz z tytułu sponsoringu. Zespół Kontrolujący stwierdził również, że umowa najmu na prowadzenie usług gastronomicznych zawarta pomiędzy ZSM im. Oskara Kolberga w Radomiu a P.P.H.U. Hotel i Restauracja „Pod Różami” w Jedlni Letnisko ul. Radomska 49, na okres od 02.01.2014 r.</p>



*Handwritten signature*

*Handwritten signature*

do 27.06.2014 r., nie została zawarta w trybie konkurencyjnym. Ustalenia z kontroli skutkowały wydaniem zaleceń pokontrolnych w odniesieniu do konieczności przeprowadzenia ponownej kalkulacji luki finansowej (z uwzględnieniem uzyskiwanych wszystkich źródeł uzyskiwanych przychodów) oraz ponowne przeprowadzenie procedury wyboru najemcy powierzchni dla prowadzenie usług gastronomicznych w trybie konkurencyjnym.

Pismem z dnia 26 sierpnia 2014 r. Beneficjent przekazał do MKiDN zaktualizowaną analizę luki finansowej dla przedmiotowego projektu.

Ponadto, przy piśmie z dnia 10 września 2014 r. Beneficjent przekazał dokumentację dotyczącą przeprowadzonej procedury zawarcia umowy na wybór najemcy powierzchni dla prowadzenie usług gastronomicznych.

W związku z pozyskanymi przez IZ POIiŚ informacjami o możliwości wystąpienia nieprawidłowości, dotyczących obecności automatów, czy też prowadzenia stołówki, zaistniała konieczność ponownego zbadania obszaru dochodowości w ramach projektu.

W wyniku przeprowadzonej kontroli na miejscu realizacji projektu Zespół Kontrolujący przeprowadził oględziny budynku ZSM w Radomiu w celu zweryfikowania sposobu wykorzystywania infrastruktury projektowej oraz dokonał weryfikacji dokumentacji finansowo – księgowej ZSM w Radomiu pod kątem gromadzonych przychodów.

Zespół Kontrolujący stwierdził, iż uzyskiwane przychody z działalności prowadzonej na majątku wytworzonym w ramach projektu są zgodne ze stanem jaki został zidentyfikowany w trakcie kontroli trwałości przeprowadzonej w dniach 23 – 25.04.2014 r. przez MKiDN.

Zespół Kontrolujący stwierdził również, iż na terenie ZSM w Radomiu umieszczono 3 automaty z kawą, napojami i słodyczami. Działanie to wynika wprost z zapisów § 5 ust. 1 umowy najmu zawartej w dniu 1.09.2014 r. pomiędzy ZSM w Radomiu a firmą P.P.H.U. Hotel i Restauracja „Pod Różami” w Jedlni Letnisko.

W tym miejscu wskazania wymaga, iż tego rodzaju zapisy, tj. dotyczące umieszczenia na terenie ZSM w Radomiu automatów znajdowały się również we wcześniejszych umowach najmu bądź użyczenia powierzchni na prowadzenie usług gastronomicznych od roku 2011 (uumowa najmu z dnia 10.08.2011 r., umowa najmu z dnia 16.08.2012 r., umowy najmu z dnia 20.08.2013 r., umowy użyczenia z dnia 2.01.2014 r.).



Zespół Kontrolujący zwrócił również uwagę na dokumentację znajdującą się w posiadaniu ZSM w Radomiu, dotyczącą procedury najmu powierzchni na prowadzenie działalności gastronomicznej, na podstawie której została zawarta wskazana powyżej umowa z dnia 1.09.2014 roku.

W ramach tej procedury trzech wykonawców złożyło swoje oferty, w odpowiedzi na zapytanie ofertowe ZSM w Radomiu, tj.:

- wykonawca „Filip” Rozesłaniec Michał z zaproponowaną opłatą z tytułu czynszu 1600,00 zł;
- wykonawca „BLUES” Sp. z o.o. z zaproponowaną opłatą z tytułu czynszu 1800,00 zł;
- wykonawca P.P.H.U. Różański Ryszard „Pod Różami” z zaproponowaną opłatą z tytułu czynszu 2600,00 zł.

Na podstawie ww. procedury ZSM w Radomiu wybrana została oferta zaproponowana przez P.P.H.U. Różański Ryszard „Pod Różami”.

W trakcie przeprowadzania kontroli na miejscu, Zespół Kontrolujący przy piśmie z dnia 29 maja 2015 r. skierował do Beneficjenta prośbę m. in. o przedstawienie informacji dotyczących przychodów uzyskiwanych z infrastruktury będącej przedmiotem projektu (w szczególności z tytułu wynajmu powierzchni, obecności automatów np. z kawą, słodyczami). Jednocześnie Beneficjent został poproszony również o informację, czy w ramach rekalkulacji luki finansowej, przekazanej do MKiDN pismem z dnia 26 sierpnia 2014 r. Beneficjent uwzględnił wpływy z automatów oraz o szczegółowe rozpisanie kwot oraz źródeł, które ujęte były w ujętej w ponownej kalkulacji luki finansowej kategorii „wynajem pomieszczeń na świadczenie usług gastronomicznych”.

W odpowiedzi przesłanej przy piśmie z dnia 18 czerwca 2015 r. (znak: In.III.042.2.5.2015.AM) Beneficjent wyjaśnił, iż „przychody uzyskiwane przez Zespół Szkół Muzycznych w Radomiu z tytułu wynajmu powierzchni z przeznaczeniem na urządzenie i prowadzenie stołówki szkolnej, bufetu gastronomicznego i sklepiku szkolnego oraz zainstalowaniem automatów do napojów i słodyczy, za okres wrzesień 2010 – maj 2015 wyniosły łącznie 135.864,00 zł. (...) Pozostałe przychody uzyskane przez Zespół Szkół Muzycznych w Radomiu z infrastruktury będącej przedmiotem projektu dotyczą najmu pokoi gościnnych, sponsoringu oraz najmu powierzchni związanej ze świadczeniem usług kserograficznych. Przychody z w/w tytułów zostały uwzględnione w wyliczeniu luki



finansowej dla projektu, przekazany do Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego przy piśmie z dnia 26.08.2014 r. (...) w ramach realizacji zaleceń pokontrolnych (...).

W/w rodzaje przychodów gromadzone są na wyodrębnionym rachunku bankowym Zespołu Szkół Muzycznych w Radomiu, przy czym, począwszy od 2014 r., przychody z najmu powierzchni na prowadzenie stołówki szkolnej, bufetu gastronomicznego i sklepiku szkolnego oraz zainstalowanie automatów do napojów i słodczy, są odprowadzane przez szkołę na rachunek budżetu Gminy Miasta Radomia.

Uzyskiwane przychody, zgromadzone na wyodrębnionym rachunku bankowym, przeznaczone są przez szkołę na zakup środków rzeczowych i wyposażenia, nagłośnienie sal dydaktycznych, drobne naprawy, np. monitoringu, na cele wskazane przez sponsorującego (np. zakup statuetek i gadżetów w związku z organizacją konkursów muzycznych), doposażenie w pomoc i środki czystości, pokrycie kosztów utrzymania pokoi gościnnych.

Przychody uzyskiwane przez Zespół Szkół Muzycznych w Radomiu nie powodują generowania dochodów przez projekt, o których mowa w art. 55 rozporządzenia Rady (WE) 1083/2006”.

Beneficjent w dalszej części przesłanych wyjaśnień wskazał również, że „automaty z napojami i słodczymi funkcjonują w Zespole Szkół Muzycznych w Radomiu od września 2011 r. Potwierdza to zapis § 4 ust. 1, zawarty w kolejnych umowach najmu/użyczenia, począwszy od umowy z dnia 10.08.2011 r. (§ 5 ust. 1 umowy z dnia 1.09.2014 r.), który m.in. zobowiązuje najemcę/biorącego w używanie do zabezpieczenia 2 – 3 automatów na napoje zimne i gorące. Przy takim zapisie w umowach, informacja o rzekomym „chowaniu” automatów na czas przeprowadzanych kontroli, nie znajduje uzasadnienia”.

Odnosząc się do przesłanej wcześniej do MKiDN rekalkulacji luki finansowej Beneficjent wyjaśnił, iż „przychody z tytułu najmu powierzchni na urządzenie i prowadzenie stołówki szkolnej, bufetu gastronomicznego i sklepiku szkolnego oraz zainstalowanie automatów do napojów i słodczy stanowią jedną pozycję przychodów. W ramach rekalkulacji luki finansowej, przekazanej do Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego (...) źródłem przychodów ujętych w kategorii „wynajem pomieszczeń na świadczenie usług gastronomicznych” są wpływy uzyskiwane na podstawie umów najmu/użyczenia, tj. wpływy z tytułu najmu powierzchni na urządzenie i prowadzenie stołówki szkolnej, bufetu gastronomicznego i sklepiku szkolnego oraz zainstalowanie automatów do napojów i słodczy.



X

	<p><i>Jednocześnie z przykrością informuję, iż w związku z błędnie rozczytanymi księgowaniami w rejestrze przychodów i wydatków wyodrębnionego rachunku bankowego Zespołu Szkół Muzycznych w Radomiu, niektóre pozycje przychodowe przyjęte do wyliczenia luki finansowej w projekcie nie zostały określone w kwotach prawidłowych. Dokonano ponownej weryfikacji danych, na podstawie faktycznie zrealizowanych przychodów, zaksięgowanych w ewidencji księgowej szkoły na dzień 31.05.2015 r., które posłużą do ponownego przeliczenia luki finansowej. Pragnę zapewnić, iż sytuacja ta nie była zamierzona, a Beneficjent nie działał w celu świadomego posłużenia się błędnymi danymi. Zaznaczam przy tym, iż rozbieżności te nie są znaczne. Przewiduje się, iż aktualne wyliczenie luki finansowej dla projektu zostanie przekazane do Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego najpóźniej do dnia 31 lipca 2015 r.”.</i></p> <p>Tym samym zgodnie z deklaracją Beneficjenta ponownie przeliczona i skorygowana luka finansowa ma zostać przekazana do MKiDN w terminie do 31.07.2015 r.</p>
<p>8.2. Weryfikacja czy nie nastąpiła zmiana okoliczności powodujących możliwość odzyskania przez Beneficjenta podatku VAT, który stanowił wydatek kwalifikowalny w okresie realizacji projektu</p>	<p>Mając na względzie wnioski IZ POiŚ (o którym mowa w punkcie 8.1. niniejszej Informacji pokontrolnej) wskazania wymaga, iż zakresem kontroli należało objąć również kwestię ewentualnych zmian w przedmiocie kwalifikowania podatku VAT przez Beneficjenta w stosunku do stanu stwierdzonego na etapie kontroli trwałości przeprowadzonej w dniach 23 – 25.04.2014 r. przez MKiDN.</p> <p>Jak wskazano już w punkcie 8.1 niniejszej Informacji pokontrolnej, w trakcie przeprowadzania kontroli na miejscu, Zespół Kontrolujący przy piśmie z dnia 29 maja 2015 r. skierował do Beneficjenta prośbę o udzielenie wyjaśnień, w tym również w zakresie wpływu uzyskiwanych przychodów przez Zespół Szkół Muzycznych w Radomiu na możliwość odzyskania podatku VAT kwalifikowanego w ramach projektu przez Beneficjenta, tj. Gminę Miasta Radomia oraz operatora infrastruktury projektowej – Zespół Szkół Muzycznych.</p> <p>W odpowiedzi przesłanej przy piśmie z dnia 18 czerwca 2015 r. Beneficjent wyjaśnił, iż „Gmina Miasta Radomia jest czynnym zarejestrowanym podatnikiem podatku VAT, jednakże nie dokonuje czynności opodatkowanych VAT z wykorzystaniem majątku wytworzonego w wyniku realizacji projektu.</p> <p>Infrastruktura wytworzona w ramach projektu (budynek szkoły wraz z przyległym terenem) została przekazana nieodpłatnie</p>



*[Handwritten signature]*



w trwały zarząd Zespołowi Szkół Muzycznych w Radomiu, który realizuje w nim zadania własne powiatu pozostające poza regulacjami ustawy o podatku VAT (działalność edukacyjna) oraz świadczy w niewielkim zakresie inne usługi na rzecz podmiotów trzecich. Zespół Szkół Muzycznych w Radomiu nie jest czynnym zarejestrowanym podatnikiem podatku VAT.

Mając na uwadze art. 86 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług, w związku z realizacją projektu Gminie Miasta Radomia nie przysługiwało prawo do odliczenia podatku naliczonego z faktur dokumentujących nabycie towarów i usług. Zgodnie z komunikatem Ministerstwa Finansów opublikowanym na stronie internetowej Ministerstwa Finansów w dniu 12.12.2013 r., do momentu wydania orzeczenia przez Trybunał Sprawiedliwości UE pozostaje aktualne dotychczasowe orzecznictwo Ministra Finansów, wyrażone w wydawanych interpretacjach indywidualnych, uznające samorządowe jednostki budżetowe za odrębnych podatników podatku od towarów i usług.

Z uwagi na powyższe, nie zachodzą przesłanki mogące mieć wpływ na powstanie prawa do odliczenia przez Gminę Miasta Radomia podatku VAT, który stanowił wydatek kwalifikowalny w projekcie”.

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych Zespół Kontrolujący stwierdził, iż Gmina Miasta Radomia jest zarejestrowana jako podatnik VAT czynny. Beneficjent nie dokonuje jednak czynności opodatkowanych VAT, w tym nie prowadzi działalności gospodarczej z wykorzystaniem majątku wytworzonego w wyniku realizacji projektu.

Kwestia kwalifikowalności podatku VAT przedstawiona w ww. wyjaśnieniach Beneficjenta jest zgodna ze stanem stwierdzonym podczas czynności kontrolnych przeprowadzonych w dniu 29 maja 2015 r.

Ponadto Zespół Kontrolujący stwierdził, iż sposób wykorzystywania infrastruktury jest tożsamy ze stanem, który został przedstawiony w ustaleniach z kontroli trwałości przeprowadzonej w dniach 23 – 25.04.2014 r. przez MKiDN. W związku z powyższym Zespół Kontrolujący nie stwierdził okoliczności, które mogłyby mieć wpływ na zmiany w zakresie kwalifikowalności podatku VAT.

## 9. OKREŚLENIE STWIERDZONYCH UCHYLEŃ/ NIEPRAWIDŁOWOŚCI ORAZ ICH PRZYCZYN I SKUTKÓW (JEŚLI MOŻLIWE)

9.1 Stwierdzone uchybienia

Brak stwierdzonych uchybień.



9.2 Stwierdzone nieprawidłowości	Brak stwierdzonych nieprawidłowości.
<b>10. WSTĘPNE ZALECENIA POKONTROLNE</b>	
Brak zaleceń.	
<b>11. POUCZENIE</b>	
<p>Kierownikowi jednostki kontrolowanej lub osobie przez niego upoważnionej przysługuje prawo zgłoszenia w terminie 14 dni od dnia doręczenia informacji pokontrolnej zastrzeżeń do treści zawartych w informacji pokontrolnej. Zastrzeżenia do informacji pokontrolnej wraz z jednym egzemplarzem niez zaakceptowanej informacji pokontrolnej kierownik jednostki kontrolowanej lub osoba przez niego upoważniona przesyła do jednostki kontrolującej. W przypadku przekroczenia określonego terminu kierownik jednostki kontrolującej może odmówić rozpatrzenia zgłoszonych zastrzeżeń.</p> <p>W przypadku braku zgłoszenia zastrzeżeń, kierownik jednostki kontrolowanej lub osoba przez niego upoważniona podpisuje przesłaną informację pokontrolną i przekazuje jeden egzemplarz do jednostki kontrolującej w terminie do 14 dni od dnia doręczenia.</p>	
<b>12. PODPISY</b>	
12.1 Data sporządzenia informacji pokontrolnej	2.07.2015
12.2 Sporządził (data i podpisy członków Zespołu Kontrolującego)	<p>Michał Gogół – Koordynator Kontroli  <i>Michał Gogół</i>  .....Michał Gogół  2.07.2015</p> <p>Krzysztof Dodot – Członek Zespołu Kontrolującego  .....  2.07.2015, <b>GLÓWNY SPECJALISTA</b>  <i>Dodot</i>  Krzysztof Dodot</p>
12.3 Data i podpis osoby upoważnionej do podpisu z ramienia jednostki kontrolowanej	<p>2015-07-10</p> <p><i>Konrad Fryszak</i>  <b>Z up. PREZYDENTA MIASTA</b> <b>GMINA MIASTA RADOMIA</b>  Konrad Fryszak  WICEPREZYDENT MIASTA  ul. Jana Kilińskiego 30  26-600 Radom  NIP 7962817529</p>

DYREKTOR WYDZIAŁU  
*[Signature]*  
mgr Andrzej Kaczmarek