



Fundusze Europejskie
Program Regionalny



WOJEWÓDZTWO
KUJAWSKO-POMORSKIE

Unia Europejska
Europejski Fundusz
Rozwoju Regionalnego



www.rpo.kujawsko-pomorskie.pl

Mój region w Europie

Toruń, 02.02.2016 r.

WP-III.44.3.96.2015.DW

Raport z wizyty monitorującej

Oś priorytetowa: 7 Wsparcie przemian w miastach i w obszarach wymagających odnowy

Działanie/poddziałanie: 7.1. Rewitalizacja zdegradowanych dzielnic miast

Pełna nazwa Beneficjenta: Gmina Miasto Inowrocław, ul. F.D. Roosevelta 36, 88-100 Inowrocław

Projekt (numer umowy i nazwa projektu): RPKP.07.01.00-04-032/10 pn. „Poprawa atrakcyjności turystycznej i funkcjonalnej centrum miasta Inowrocławia.”

Skład Zespołu Kontrolującego:

- 1) Dariusz Wojtaś - kierownik Zespołu kontrolującego;
- 2) Jacek Buchholz,
- 3) Magdalena Błaszak,

pracownicy Wydziału Kontroli Wdrażania EFRR Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na podstawie Upoważnienia nr 430/2015 z dnia 25.06.2015 r., oraz Upoważnienia nr 463/2015 z dnia 31.07.2015 r.

Termin przeprowadzenia wizyty monitorującej: Kontrola na dokumentach i miejscu realizacji projektu w dniu 7-9 lipca 2015 r. oraz 05 sierpnia 2015 r.

1. Przedmiotowy zakres wizyty monitorującej

Przedmiotem wizyty monitorującej było potwierdzenie właściwego wykorzystania środków w/w Projektu. Wizyta w szczególności polegała na czynnościach sprawdzających realizację Projektu w kontekście zgodności z prawem budowlanym, aktami wykonawczymi, miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego miasta Inowrocławia ustanowionym Uchwałą nr VII/89/99 Rady Miejskiej Inowrocławia z dnia 25.03.1999 r. i projektami budowlanymi (weryfikacja dokumentów i dokumentacji związanych z zakresem rzeczowym ujętym we wniosku o dofinansowanie m.in. harmonogram rzeczowo-finansowy, pozwolenia na budowę, protokoły odbioru robót). Kontrola obejmowała również weryfikację oświadczenia Beneficjenta o kwalifikowalności podatku VAT w zakresie możliwości jego odzyskania.



2. Opis stanu faktycznego

Beneficjent zawarł Umowę nr WPW.I.3043-7-29-465/2010 o dofinansowanie w formie zaliczki i refundacji Projektu Nr RPKP.07.01.00-04-032/10 w dniu 30 września 2010 roku, która została zmieniona aneksami: nr 1 z dnia 01 sierpnia 2011 roku, nr 2 z dnia 27 października 2011 roku, nr 3 z dnia 01 czerwca 2012 r., nr 4 z dnia 28 czerwca 2012 r. nr 5 z dnia 25 lipca 2013 r. Całkowita wartość Projektu wyniosła 11 108 416,57 zł, wydatki kwalifikowane 10 893 691,97 zł, dofinansowanie ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego wyniosło 7 625 584,38 zł, wkład własny 3 268 107,59 zł. Dofinansowanie stanowiło 70,00 % wydatków kwalifikowanych objętych regulami pomocy publicznej. Projekt był realizowany w okresie: od 01.06.2007 r. do 31.01.2012 r. Przedmiotem projektu było zmodernizowanie płyty Rynku oraz ulic: Placu Klasztornego, Skweru Wyczółkowskiego i Obrońców Inowrocławia oraz przebudowa nawierzchni ulic Wałowej, Św. Ducha, Królowej Jadwigi i Kilińskiego w Inowrocławiu. Przebudowa polegała na wymianie istniejących nawierzchni bitumicznych i betonowych na nawierzchnie z kostek i płyt granitowych o odpowiednich dla przyległej zabudowy kształtach i kolorystyce. Prace budowlane na terenie Placu Klasztornego obejmowały wykonanie małej architektury, wykonanie oświetlenia, modernizację deptaku, ciągów pieszych. Realizacja Projektu była skwantyfikowana w czasie i realizowana w następujących etapach:

- w roku 2007 zakończony został remont ulicy Wałowej,
- w roku 2009 zostały rozpoczęte prace polegające na rewitalizacji płyty rynku, Placu Klasztornego, Skweru Wyczółkowskiego, Skweru Obrońców Inowrocławia oraz ulic Kilińskiego, Św. Ducha oraz Królowej Jadwigi, a zakończone zostały w roku 2010.

3. Przeprowadzone kontrole

Przedmiotowy Projekt był już kontrolowany na zakończenie jego realizacji w dniach 17-20.09.2013 r. przez pracowników Biura Kontroli Departamentu Wdrażania RPO. Kontrola wykazała brak dwóch słupów oświetleniowych ścieżki biegnącej przy Urzędzie Gminy w stronę parku oraz złą jakość wykonania nawierzchni ul. Wałowej oraz przesmyku przy Teatrze Miejskim Plac Klasztorny. Przedmiotowe usterki zostały usunięte o czym Beneficjent poinformował Instytucję Zarządzającą RPO WK-P pismem znak WIR-I.042.3.1.2012 z dnia 29.05.2014 r. Innych nieprawidłowości kontrola nie wykazała.

4. Ocena stanu faktycznego

W czasie kontroli obejmującą również wizję lokalną w miejscu realizacji Projektu Beneficjent przedłożył Zespołowi kontrolującemu m.in.:

- Uchwałę Nr VII/89/99 Rady Miejskiej Inowrocławia z dnia 25 marca 1999 roku w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego miasta Inowrocławia obejmujący teren



położony w obrębie ulic: Al. Mikołaja Kopernika, Roosevelta, Al. Niepodległości, Miechowickiej, Poznańskiej, Górniczej, Szymborskiej, Andrzeja, Św. Ducha, Średniej, Biskupa Laubitz, Dworcowej.

- Uchwałę Nr V/40/2011 Rady Miejskiej Inowrocławia z dnia 20 stycznia 2011 r. w sprawie miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego Miasta Inowrocławia na czterech terenach w rejonach ul. Gen. Władysława Sikorskiego, placu Klasztornego, al. Niepodległości i ul. Lipowej.
- Decyzję Starosty Inowrocławskiego nr 171/2009 znak: AB 7351-4/171/2009 z dnia 08 lipca 2009 roku w sprawie zatwierdzenia projektu budowlanego i udzielenia pozwolenia na budowę przebudowy nawierzchni Rynku oraz ulic: Św. Ducha, Królowej Jadwigi i Placu Klasztornego w Inowrocławiu;
- Decyzję Starosty Inowrocławskiego nr 171/09/10 znak: AB 7351-4/171/09/10 z dnia 08 czerwca 2010 roku w sprawie zatwierdzenia zmian do projektu budowlanego w zakresie przedstawionym w projekcie zamiennym i dot. budowy fontanny na płycie Rynku, budowy przyłączy kanalizacji sanitarnej i wodociągowych, budowy oświetlenia na Placu Klasztornym, posadowienia obiektów małej architektury (wagon tramwajowy, pomnik Królowej Jadwigi);
- Decyzję Starosty Inowrocławskiego nr 171/09/10 znak: AB 7351-4/171/09/10 z dnia 01 grudnia 2010 roku w sprawie zmiany projektu budowlanego w zakresie dotyczącym wykonania przy budynku teatru stopni i chodnika umożliwiającego osobom niepełnosprawnym dojazd do wejścia, wykonania dodatkowego chodnika przy budynku usługowo-handlowym przy Placu Klasztornym umożliwiającego osobom niepełnosprawnym dojazd do przedmiotowego obiektu;
- Postanowienie Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków, Delegatura w Bydgoszczy, znak: WUOZ DB-AR-4050-719/09 z dnia 22.06.2009 r. w sprawie uzgodnienia inwestycji polegającej na przebudowie nawierzchni Rynku oraz ulic: Św. Ducha, Królowej Jadwigi i Placu Klasztornego w Inowrocławiu oraz wydania opinii konserwatorskiej w zakresie prac ziemnych;
- projekt budowlany pn. „Przebudowa skweru Obrońców Inowrocławia w Inowrocławiu” z marca 2007 roku;
- projekt budowlany pn. „Przebudowa nawierzchni Rynku oraz ulic: Św. Ducha, Królowej Jadwigi oraz Placu Klasztornego w Inowrocławiu” z maja 2009 roku;
- Mapę Ewidencji Gruntów skala 1:1000 nr P.0407.2015.3822.ST z 2015 roku z zaznaczonymi działkami stanowiącymi własność Gminy Miasta Inowrocławia (431/1, 526/13, 432) leżącymi przy ulicy Jana Kilińskiego i ulicy Plac Klasztorny oraz z Wypisami z Rejestru Gruntów dla w.w działek wg. stanu na dzień 15.05.2008 r.;
- kosztorys inwestorski dot. przebudowy nawierzchni Rynku oraz ulic : Św. Ducha, Królowej Jadwigi i Placu Klasztornego w Inowrocławiu z maja 2009 roku;



Kontrolujący po analizie ww. dokumentacji dotyczącej Projektu oraz na podstawie przeprowadzonej wizji lokalnej potwierdzili wykonanie przez Beneficjenta przedmiotowej inwestycji opisanej we wniosku o dofinansowanie, zgodnie z zakresem rzeczowym i finansowym, kategoriami poszczególnych wydatków kwalifikowanych:

Na podstawie analizy projektów budowlanych, map ewidencji gruntów z 2007 i 2015 r., wypisów z rejestrów gruntów oraz wizji lokalnej w miejscu realizacji Projektu, Zespół kontrolujący stwierdza, iż przebudowa nawierzchni Rynku oraz ulic: Św. Ducha, Królowej Jadwigi i Placu Klasztornego w Inowrocławiu była zrealizowana na należących do Gminy Miasta Inowrocławia działkach o numerach ewidencyjnych: 19,28/1,165/1,212/2,2012/3,213,214/1,214/2,215,223/1,258/1,268/1,309,430/1,432/2, 434,435/1,438,439/1,458,459,460,461/1,463,464,465,466,467,468,469,471,476,515,521,524/4,526/3, 526/4,526/5,526/13 należących do Gminy Miasta Inowrocławia.

W trakcie wizyty monitorującej Zespół kontrolujący stwierdził, na części zrewitalizowanych ulic i rynku będących przedmiotem zrealizowanego Projektu, zajęcie pasa drogowego przez umieszczenie obiektów budowlanych niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami (ogródki wiedeńskie, kwaciarenki, bujaki mechaniczne). Okresowe zajęcie pasa drogowego na części ulic i chodników należących do Gminy Miasta Inowrocław przez podmioty gospodarcze powoduje generowanie określonych przychodów na Projekcie przez Gminę Miasta Inowrocław. Projekt generujący dochód w myśl art. 55 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 to Projekt współfinansowany z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego lub Funduszu Spójności obejmujący inwestycję w infrastrukturę, korzystanie z której podlega opłatom ponoszonym bezpośrednio przez korzystających oraz wszelkie projekty pociągające za sobą sprzedaż gruntu lub budynków lub dzierżawę gruntu lub najem budynku, lub wszelkie inne odpłatne świadczenie usług, których wartość bieżąca przychodów w rozumieniu art. 55 ust. 1 przewyższa wartość bieżącą kosztów operacyjnych. W takim przypadku zgodnie z § 8 ust.7 umowy o dofinansowanie, gdy realizowany Projekt przynosi na etapie realizacji dochody w rozumieniu art. 55 rozporządzenia nr 1083/2006, nie wykazane we wniosku o dofinansowanie Projektu, Beneficjent zobowiązany jest niezwłocznie poinformować Instytucję Zarządzającą RPO WK-P o tym fakcie. Zobowiązany jest również zgodnie z § 8 ust.8 ww. umowy do składania do Instytucji Zarządzającej RPO WK-P oświadczenia o generowaniu lub nie generowaniu przez Projekt dochodu przez okres 5 lat od całkowitego jego zakończenia do 31 marca każdego roku za rok poprzedni. Z dokumentacji będącej w dyspozycji Zespołu kontrolującego nie wynika, iż takie oświadczenie Beneficjent złożył. Natomiast w załączniku do wniosku o dofinansowanie Projektu - Studium Wykonalności na str. 53 w części III.3 Przychody ze sprzedaży i program sprzedaży, Beneficjent stwierdził, iż cyt. „Projekt będący przedmiotem niniejszego studium nie będzie generował przychodów” oraz cyt. „Projekt z racji



swej istoty nie jest nastawiony na generowanie zysków". Dalej w tym opracowaniu w części III.7. Analiza luki finansowej, stwierdzono: „Pomimo, iż projekt nie podlega zasadom pomocy publicznej określenie luki w finansowaniu nie jest konieczne ze względu na to, że projekt nie generuje żadnego przychodu, a w związku z tym również dochodu netto”. Natomiast jak ustalono na podstawie zestawienia decyzji administracyjnych wystawionych w latach 2011-2015 przedsiębiorcom przez Gminę Miasta Inowrocławia, w związku z zajęciem pasa drogowego i wynajęciem części zrewitalizowanej powierzchni będącej drogą publiczną na płycie Rynku Miasta i ulicy Królowej Jadwigi, przychody z tytułu naliczenia opłat wyniosły 102 210,24 zł. Również jak ustalono na podstawie zestawienia umów cywilnoprawnych zawieranych w latach 2011-2015 z przedsiębiorcami na wynajęcie (dzierżawy) części zrewitalizowanej powierzchni nie będącej drogą publiczną stanowiącej pasy drogi wewnętrznej na Placu Klasztornym i ulicy Królowej Jadwigi, przychody z tytułu naliczenia opłat wyniosły 5 002,07 zł. brutto. W związku z powyższym stwierdzono, iż na wyremontowanych i przebudowanych ulicach, rynku nastąpiły czasowe zajęcia części pasów drogi-chodników przez podmioty prowadzące działalność gospodarczą oraz fakt wystąpienia z tego tytułu przychodów w latach 2011-2015. Jednocześnie, jak wynika z projekcji finansowej przedstawionej w zaktualizowanym Studium Wykonalności dla Projektu oraz deklaracji Beneficjenta w zakresie osiąganych przychodów, zdyskontowane przychody z tytułu realizacji ww. Projektu nie będą wyższe niż zdyskontowane koszty operacyjne związane z utrzymaniem i eksploatacją, jakie ponosi Beneficjent na terenie objętym przedmiotowym Projektem (oczyszczanie, wywóz odpadów z koszy ulicznych oraz koszt zatrudnienia 6 pracowników w pełnym wymiarze czasu pracy w ramach pogotowia czystości). Po analizie kosztów oraz przychodów ze sprzedaży, można stwierdzić, że nie została spełniona przesłanka z art. 55 ust. 1 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006, w myśl której za projekt generujący dochód przyjmuje się projekt, dla którego wartość bieżąca przychodów z tytułu odpłatnego świadczenia usług na powstałej infrastrukturze przewyższa wartość bieżącą kosztów operacyjnych. Jednakże należy stwierdzić, że pomimo osiąganych przychodów przez Beneficjenta w latach 2011-2015 z tyt. zajęcia pasa drogowego, Projekt nie przyczynia się do wzrostu dochodów lub utworzenia nowych źródeł przychodów, gdyż przychody związane z opłatami wynikającymi z zajęcia pasa drogowego i wynajęciem (dzierżawą) części powierzchni na drogach publicznych oraz drogach niepublicznych w Inowrocławiu występowały przed realizacją Projektu i będą występować po jego realizacji. Beneficjent realizując Projekt nie zamierzał stworzyć nowego źródła przychodu w związku z przeprowadzoną inwestycją związanymi z rewitalizacją płyty Rynku wraz z przyległymi ulicami, a przychody generowane w wariantcie inwestycyjnym zostają na niezmienionym poziomie, a zatem Projekt nie przyczynia się do generowania przychodów, co zostało potwierdzone w wariantcie różnicowym (odjęcie przepływów przychodowych z wariantu inwestycyjnego od przepływów z wariantu bezinwestycyjnego daje wynik zerowy całym okresie odniesienia).



Realizacja przedmiotowego Projektu nie będzie miała żadnego wpływu na pojawienie się nowego źródła przychodu, nie wzrosły również przychody z istniejących źródeł w wyniku realizacji Projektu i nie jest to Projekt generujący dochód w myśl definicji zawartej w art. 55 ust. 1 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006. Fakt udostępniania przedsiębiorcom części pasa drogowego na zrewitalizowanym obszarze i pobierania opłat przez Beneficjenta nie ma ponadto wpływu na wymianę handlową pomiędzy państwami członkowskimi UE, co stanowi jedną z przesłanek niezbędnych do stwierdzenia w projekcie pomocy publicznej w myśl art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (Dz. Urz. UE z 30.03.2010 r. C 83/1). W związku z powyższym działanie Beneficjenta jest działaniem dopuszczalnym w świetle unijnych uregulowań dotyczącej pomocy publicznej i nie stanowi przesłanki, która mogłaby spowodować pomniejszenie poziomu przyznanego dofinansowania. Ponadto koszty utrzymania przedmiotowej infrastruktury przewyższają wpływy z opłat z tytułu jej użytkowania związanych z utrzymaniem i eksploatacją, jakie ponosi Beneficjent na terenie objętym przedmiotowym Projektem (oczyszczanie, wywóz odpadów z koszy ulicznych oraz koszt zatrudnienia 6 pracowników w pełnym wymiarze czasu pracy w ramach pogotowia czystości). W przypadku pojawienia się w okresie trwałości nowych źródeł przychodów pochodzących z tytułu komercyjnego wykorzystywania zmodernizowanej/zrewitalizowanej infrastruktury, nastąpi konieczność dokonania ponownej analizy w zakresie konieczności obliczenia luki finansowej (spełnienia przesłanek z art. 55 ust. 1 Rozporządzenia Rady WE nr 1083/2006), którą Beneficjent winien przedłożyć do IZ RPO WK-P. W związku z wystąpieniem przychodów na Projekcie tym nasuwa się pytanie, czy Beneficjentowi przysługuje prawna możliwość odzyskania podatku VAT?. Zgodnie z treścią załącznika nr 14 do wniosku o dofinansowanie projektu tj. „oświadczeniem o kwalifikowalności podatku VAT” Beneficjent zarówno w trakcie realizacji Projektu, jak i po jego zakończeniu nie ma możliwości odzyskania w żaden sposób poniesionego kosztu podatku VAT, co wynika ze statusu podatkowego Beneficjenta, który jako organ władzy publicznej w zakresie wykonywania zadań nałożonych odrębnymi przepisami nie jest podatnikiem podatku od towarów i usług, z wyłączeniem czynności wykonywanych na podstawie umów cywilnoprawnych i zgodnie z art. 86 ustawy o podatku od towarów i usług (ustawa z dnia 11.03.2004r. o podatku od towarów i usług, Dz. U. Nr 54 z 2004 r., poz.535 z późn. zm) podmiot taki nie ma możliwości odliczania podatku od towarów i usług związanych z realizacją tych zadań. Zgodnie z dokumentacją aplikacyjną oraz na podstawie powyższego oświadczenia naliczony podatek VAT został uznany jako koszt kwalifikowalny. Zgodnie z postanowieniami art. 7 ust. 1 lit. d rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady nr 1080/2006 z dnia 5 lipca 2006 w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1783/1999 (Dz. Urz. UE L 210 z 31.07.2006 r. str., z późn. zm.) m.in. podlegający zwrotowi podatek VAT stanowi wydatek niekwalifikowalny do wsparcia z EFRR. Podatek VAT podlegający odzyskaniu w jakikolwiek sposób nie



będzie uważany za kwalifikowalny, nawet jeśli nie został faktycznie odzyskany przez Beneficjenta. Pojęcie „odzyskanie” podatku oznacza odliczenie go od podatku należnego (zmniejszenie podatku należnego o podatek naliczony) lub zwrot w określonych przypadkach, według warunków ściśle określonych przepisami od podatku od towarów i usług. Zgodnie z art. 86 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 z późn. zm.) podatnikom VAT przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego w zakresie w jakim nabywane towary lub usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych, o których mowa w art. 15, przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego. W związku z tym, prawo do odliczenia podatku naliczonego przysługuje Beneficjentowi jedynie w przypadku, kiedy spełnione są łącznie dwa warunki tj. Beneficjent jest czynnym podatnikiem podatku VAT oraz zakupione przez Beneficjenta towary i usługi pozostają w bezspornym związku z wykonywanymi przez podatnika czynnościami opodatkowanymi VAT. Jeżeli jeden z tych warunków nie jest spełniony, wówczas podatek VAT zawarty w dokonywanych przez Beneficjenta zakupach będzie stanowił wydatek kwalifikowalny. Odliczyć zatem można w całości podatek naliczony, który jest związany wyłącznie z transakcjami opodatkowanymi podatnika tzn. których następstwem jest określenie podatku należnego i w związku z którymi przysługuje prawo odliczenia. Jak wynika ze złożonego wniosku o dofinansowanie i zrealizowanego zakresu rzeczowego Projektu, przedmiotem były prace budowlano-remontowe polegające na rewitalizacji nawierzchni płyty Rynku wraz z przyległymi ulicami i skwerami na terenie miasta Inowrocławia, które to wydatki w zakresie podatku VAT wnioskodawca określił jako kwalifikowalne. Realizacja Projektu nie miała i nie ma związku z wykonywanymi przez Beneficjenta czynnościami opodatkowanymi. W sytuacji, gdy Beneficjent zacznie wykorzystywać infrastrukturę komercyjnie tj. na powstałej poddanej rewitalizacji w ramach niniejszego Projektu infrastrukturze zacznie prowadzić działalność gospodarczą, czy to w zakresie najmu, czy też samodzielnego prowadzenia działalności gospodarczej, wówczas część podatku naliczonego, która jest związana z tą działalnością nie będzie mogła zostać uznana za wydatek kwalifikowalny. W pozostałym zakresie naliczony podatek VAT stanowić będzie wydatek kwalifikowalny. Jednakże w sytuacji braku możliwości przyporządkowania tej części podatku do ww. działalności gospodarczej, cała kwota podatku zostanie zaklasyfikowana, jako koszt niekwalifikowalny. W celu wyeliminowania możliwości „odzyskania” podatku VAT oznaczającego odliczenie go od podatku należnego (zmniejszenie podatku należnego o podatek naliczony) powodującego podwójne finansowanie przedmiotowego Projektu i w efekcie uznania podatku VAT jako wydatek niekwalifikowalny, Zespół kontrolujący w dniu 17.09.2015 r., wystosował pismo do Beneficjenta z zaleceniem o wystąpienie do właściwego Dyrektora Izby Skarbowej o wydanie pisemnej indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczącej podatku od towarów i usług zarówno w zakresie prawidłowego opodatkowania VAT, tj. czy realizowany projekt ma związek z czynnościami



Fundusze Europejskie
Program Regionalny



WOJEWÓDZTWO
KUJAWSKO-POMORSKIE

Unia Europejska
Europejski Fundusz
Rozwoju Regionalnego



www.rpo.kujawsko-pomorskie.pl

Mój region w Europie

opodatkowanymi Gminy w świetle brzmienia art. 86 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tj. Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 ze zm.) oraz czy istnieje lub nie istnieje możliwość odliczenia podatku naliczonego oraz odzyskania podatku VAT z faktur dokumentujących wydatki poniesione na realizację przedmiotowego działania z tytułu uzyskania określonego przychodu za naliczenie opłat za zajęcie pasa drogowego. Powyższe miało na celu ustalenie, czy zrealizowany Projekt ma lub nie ma związku ze sprzedażą opodatkowaną w tym zakresie przez Gminę Miasto Inowrocław i czy przysługuje jej lub nie prawo do odliczania podatku naliczonego. Ponadto z uwagi na fakt, iż na wyremontowanych i przebudowanych ulicach w wyniku realizacji Projektu oraz rynku występowało czasowe zajęcie części pasów drogi chodników należących do Gminy Miasta Inowrocław przez podmioty prowadzące działalność gospodarczą, co powodowało generowanie określonych przychodów na projekcie w latach 2011-2015 w rozumieniu art. 55 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 nie uwzględnionych w Studium Wykonalności dla Projektu, Zespół kontrolujący wniósł o dokonanie przez Beneficjenta aktualizacji Studium Wykonalności w części analizy finansowej uwzględniającej dodatkowe przychody z tytułu wnoszonych opłat za zajęcie pasa drogowego na części zrewitalizowanych ulic i rynku, jak również ponoszonych kosztów związanych z eksploatacją ww. pasa drogowego. W związku z powyższym zaleceniem Beneficjent Miasto Inowrocław złożyło w dniu 30.09.2015 r. wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w indywidualnej sprawie dotyczącej podatku od towarów i usług w zakresie prawa do odliczenia podatku naliczonego z tytułu realizacji niniejszego Projektu.

Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy wydał w dniu 26.11.2015 r. interpretację indywidualną przepisów prawa podatkowego w sprawie dotyczącej podatku od towarów i usług w zakresie prawa do odliczenia podatku naliczonego z tytułu realizacji ww. Projektu, w której stwierdził, że: „Beneficjentowi Miastu Inowrocław nie przysługuje prawo do odliczenia podatku VAT naliczonego od wydatków inwestycyjnych na realizację Projektu”. Argumentował to tym, że nie zachodzi warunek wynikający z art. 15 ust 6 ustawy o VAT tj. organ władzy publicznej oraz urzędy obsługujące te organy nie posiada statusu podatnika oraz nie zachodzi drugi warunek, tj. Miasto Inowrocław nie nabywało towarów i usług do działalności gospodarczej o czym mowa w art.15 ust.2 ustawy o VAT. W związku z powyższym Beneficjent nie działał w ramach projektu, jako podatnik w rozumieniu art. 15 ust. 1 ustawy. Wydatki Miasta na realizowany Projekt były ponoszone poza działalnością gospodarczą Miasta, a tym samym nie została spełniona pierwsza przesłanka warunkująca prawo do odliczenia podatku VAT, stanowiąca o ponoszeniu wydatków przez podatnika tego podatku. Nie zachodzi również warunek wynikający z art. 86 ust. 1 ustawy o VAT, niezbędnym do zastosowania prawa do odliczenia VAT naliczonego, jakim jest bezsporny związek ponoszonych przez Miasto wydatków z wykonywaniem czynności opodatkowanych VAT i tym samym do przyznania Miastu



prawa do odliczenia podatku VAT naliczonego od wydatków, które niemal wyłącznie są związane z działalnością publicznoprawną Miasta i pozostając poza zakresem ustawy o VAT. Na podstawie przedstawionego stanu faktycznego, należy stwierdzić, iż wykorzystywanie przez Miasto Inowrocław części nawierzchni dróg wewnętrznych, objętych Projektem do czynności opodatkowanych podatkiem VAT nie generuje po stronie miasta prawa do odliczenia podatku VAT naliczonego od wydatków inwestycyjnych na niniejszy Projekt, gdyż nie jest spełniony podstawowy warunek tj. Beneficjent podczas dokonywania wydatków na projekt nie występuje jako podatnik VAT. Dyrektor Izby Skarbowej ponadto stwierdził, że Gmina Miasto Inowrocław nie ma możliwości odzyskania podatku VAT naliczonego od wydatków inwestycyjnych na zrealizowany Projekt z uwagi na to, iż Projekt miał zasadniczo charakter niekomercyjny i został zrealizowany w ramach działalności publicznoprawnej Miasta, a wykorzystywanie przez Miasto części nawierzchni dróg wewnętrznych do działalności opodatkowanej VAT ma wyłącznie poboczny charakter w skali całego Projektu tj. dotyczy jedynie marginalnej części całej powierzchni objętej Projektem. Stwierdził również, że podstawową intencją Miasta Inowrocławia nie było zmodernizowanie głównych ulic i placów w śródmieściu, aby czerpać korzyści materialne z prowadzonej działalności, a jedynie poprawa atrakcyjności centrum Miasta. Beneficjent Miasto Inowrocław dokonał również aktualizacji Studium Wykonalności w części analizy finansowej uwzględniającej dodatkowe przychody z tytułu wnoszonych opłat za zajęcie pasa drogowego na części zrewitalizowanych ulic i rynku, jak również ponoszonych kosztów związanych z eksploatacją ww. pasa drogowego. W przedłożonej aktualizacji Beneficjent wykazał, że rzeczywiste przychody generowane przez projekt w latach 2011-2015 wyniosły 113 567,31 zł, jak również rzeczywiste koszty poniesione przez Beneficjenta w tych latach wyniosły 511 952,63 zł. Z powyższych danych wynika, że przychody nie pokrywają kosztów operacyjnych i w związku z tym Projekt nie generuje dochodu rozumianego jako nadwyżka środków pieniężnych więc niniejszy Projekt jest projektem niedochodowym.

5. Wnioski

W wyniku czynności kontrolnych Zespół kontrolujący nie stwierdził nieprawidłowości wynikających ze zrealizowanego Projektu w kontekście jego rzeczowej zgodności z wnioskiem o dofinansowanie, jak również w zakresie zgodności z prawem budowlanym, aktami wykonawczymi i miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego miasta Inowrocławia uchwalonego Uchwałą Nr VII/89/99 Rady Miejskiej Inowrocławia z dnia 25.03.1999 r. Ponadto w Zespół kontrolujący nie stwierdził nieprawidłowości w realizacji projektu pod względem finansowym w kwestii zasadności poniesionych kosztów, kwalifikowalności wydatków, kwalifikowalności podatku VAT oraz w kwestii możliwości odzyskania podatku VAT naliczonego od wydatków inwestycyjnych na realizację Projektu w związku



z uzyskiwaniem przez Beneficjenta w latach 2011-2015 określonych przychodów z tytułu udostępniania pasa drogi wewnętrznej (nie będącą drogą publiczną) pod ogródki gastronomiczne nawierzchni w rejonie Placu Klasztornego i ul. Królowej Jadwigi na podstawie umów cywilnoprawnych podmiotom gospodarczym. Na podstawie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego z dnia 26.11.2015 r. wydanej według stanu prawnego obowiązującego w dacie zaistnienia zdarzenia w sprawie dotyczącej podatku od towarów i usług w zakresie prawa do odliczenia podatku naliczonego z tytułu realizacji ww. Projektu, Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy stwierdził, że Beneficjentowi tj. Miastu Inowrocław nie przysługuje prawo do odliczenia podatku VAT naliczonego od wydatków inwestycyjnych na realizację Projektu.

Raport sporządzono: 02.02.2016 r.

Kontrolujący:

Jednostka kontrolowana

1. *Dariusz Wojtaś*
Dariusz Wojtaś

PREZYDENT MIASTA
Ryszard Krężyca

2. *Jacek Buchholz*
Jacek Buchholz

3. *Magdalena Błaszak*
Magdalena Błaszak

mgr inż. Aleksandra Joanna Hopcia
Naczelnik Wydziału Gospodarczego
i Funduszy Europejskich

Katarzyna Stachorowska
INSPEKTOR
w Wydziale Inwestycji, Rozwoju
Gospodarczego i Funduszy Europejskich

Agnieszka Wesołowska-Celmer
RADCA PRAWNY
TR-991

ZASTĘPCA PREZYDENTA
MIASTA NOWOCŁAWIA
Ireneusz Stachowiak