



Województwo
Śląskie



Katowice, 13 sierpnia 2021 r.
FR-RKPR.44.470.1.2021.RS
FR-RKPR.KW-00748/21
Dotyczy projektu nr 0460/18

Pani
Barbara Prasol
Wójt Gminy Wry
Urząd Gminy Wry
ul. Główna 133
43-175 Wry

Dotyczy kontroli projektu pn. „Termomodernizacja budynku Przedszkola w Gostyni przy ul. Pszczyńskiej 366a.”

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

DEPARTAMENT
EUROPEJSKIEGO FUNDUSZU
ROZWOJU REGIONALNEGO

ul. Ligonja 46,
40-037 Katowice

TELEFON +48 32 77 40 130
FAKS +48 32 77 40 196

efrr@slaskie.pl
slaskie.pl
powstania.slaskie.pl

Szanowna Pani Wójt,

w załączeniu do niniejszego pisma przekazuję informację pokontrolną z przeprowadzonej w dniach 2.07 - 13.08.2021 r. kontroli projektu pn. *Termomodernizacja budynku Przedszkola w Gostyni przy ul. Pszczyńskiej 366a*, dofinansowanego z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014 – 2020.

Proszę o pisemne wyrażenie zgody odnośnie ustaleń zawartych w informacji pokontrolnej w terminie 14 dni kalendarzowych od daty otrzymania niniejszego pisma. Jednocześnie proszę o przekazanie pisma z Państwa stanowiskiem na adres e-mail: robert.szczyrba@slaskie.pl, marta.kurek@slaskie.pl.

W przypadku braku akceptacji informacji pokontrolnej proszę o pisemne wniesienie do IZ RPO WSL uzasadnionych zastrzeżeń odnośnie ustaleń zawartych w informacji pokontrolnej w tym samym terminie. Jednocześnie proszę o przekazanie pisma z Państwa stanowiskiem na adres e-mail: robert.szczyrba@slaskie.pl, marta.kurek@slaskie.pl.

Z poważaniem,

Monika Duda-Szmyd

Zastępca Dyrektora Departamentu Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego

Dokument podpisany bezpiecznym podpisem elektronicznym

Załączniki: Informacja pokontrolna z kontroli ww. projektu



Katowice, 13 sierpnia 2021 r.
FR-RKPR.44.470.1.2021.RS
Dotyczy projektu nr 0460/18

INFORMACJA POKONTROLNA

Nazwa jednostki kontrolowanej: Gmina Wyry.

Tytuł projektu: Termomodernizacja budynku Przedszkola w Gostyni przy ul. Pszczyńskiej 366a.

Nr umowy o dofinansowanie: UDA-RPSL.04.03.04-24-0460/18-00

Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:

- 1) Art. 23 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014 – 2020 (Dz. U. z 2020 poz. 818 z późn. zm. - dalej „ustawa wdrożeniowa”),
- 2) § 17 Umowy nr UDA-RPSL.04.03.04-24-0460/18-00 z 30.12.2020 r. w sprawie dofinansowania projektu pn. *Termomodernizacja budynku Przedszkola w Gostyni przy ul. Pszczyńskiej 366a.*

Rodzaj kontroli:

- w trakcie realizacji projektu.

Tryb kontroli:

- planowa.

1. Skład Zespołu Kontrolującego:

Imię i nazwisko	Stanowisko służbowe	Funkcja w zespole kontrolującym
Robert Szczyrba	Inspektor	Kierownik Zespołu Kontrolującego
Marta Kurek	Główny Specjalista	Członek Zespołu Kontrolującego

2. Data przeprowadzenia kontroli: 2.07.2021r. - 13.08.2021r.

Kontrola w siedzibie IZ RPO (analiza dokumentacji):

- e-mail z dnia 20.07.2021 r. (konto: robert.szczyrba@slaskie.pl) - prośba o wyjaśnienia oraz uzupełnienie dokumentów dotyczących kontrolowanego postępowania.
- pismo z wyjaśnieniami z dnia 22.07.2021 r. – uzupełnienie dokumentów w systemie LSI,
- e-mail z dnia 5.08.2021 r. (konto: robert.szczyrba@slaskie.pl) – z prośbą o dodatkowe wyjaśnienia,
- e-mail z dnia 9.08.2021 r. (konto: dotacje@wry.pl) – z wyjaśnieniami,

3. Miejsce przeprowadzenia kontroli: siedziba IZ RPO WSL

4. Zakres oraz przedmiot kontroli:

Ocena zgodności wykorzystania środków finansowych z zakresem określonym w Umowie w sprawie dofinansowania projektu.

Opis skontrolowanych procesów: zgodność postępowań w zakresie zamówień z przepisami prawa krajowego i wspólnotowego.

5. Opis stwierdzonego w wyniku kontroli stanu faktycznego:

5.1 Zamówienia

W ramach prowadzonej kontroli zweryfikowano 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. 2013 poz. 907 ze zmianami – dalej „Pzp”) oraz 3 zamówienia poniżej 50 tys zł.

5.1.1

Nazwa i przedmiot zamówienia: Opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej

Rodzaj zamówienia: usługi

Numer zamówienia nadany przez Zamawiającego: ZP.271.11.2015

Numer ogłoszenia oraz data publikacji: 147855-2015 z dnia 9.10.2015r.

Tryb udzielenia zamówienia: przetarg nieograniczony

Szacunkowa wartość zamówienia: 133 623,00 zł netto.

Umowa z wykonawcą: (numer umowy/data zawarcia/nazwa wykonawcy/wartość brutto): Umowa nr 96/2015 z dnia 24.11.2015r./P.U.P. UTEX Sp. z o.o./ wartość umowy 63 960,00 zł brutto.

Zespół kontrolujący nie wnosi uwag do powyższego postępowania.

5.1.2

Nazwa i przedmiot zamówienia: Nadzór inwestorski z kontrolowaniem rozliczeń zadania pt. Przebudowa i rozbudowa budynku gminnego przedszkola w Gostyni przy ul. Pszczyńskiej 366a.

Rodzaj zamówienia: usługi

Numer zamówienia nadany przez Zamawiającego: ZP.271.8.2017

Numer ogłoszenia oraz data publikacji: 65556-2017 z dnia 13.04.2017r.

Tryb udzielenia zamówienia: przetarg nieograniczony

Szacunkowa wartość zamówienia: 85 512,63 zł netto.

Umowa z wykonawcą: (numer umowy/data zawarcia/nazwa wykonawcy/wartość brutto): Umowa nr 53/2017 z dnia 13.06.2017r./P.B. Gwiazda/ wartość umowy 43 173,00 zł. brutto.

Zespół kontrolujący nie wnosi uwag do powyższego postępowania.

5.1.3

Nazwa i przedmiot zamówienia: Przebudowa i rozbudowa budynku przedszkola gminnego w Gostyni przy ul. Pszczyńskiej 366A wraz z termomodernizacją i zagospodarowaniem terenu.

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Numer zamówienia nadany przez Zamawiającego: ZP.271.6.2017

Numer ogłoszenia oraz data publikacji: 50052-2017 z dnia 23.03.2017r.

Tryb udzielenia zamówienia: przetarg nieograniczony

Szacunkowa wartość zamówienia: 4 750 701,23 zł netto.

Umowa z wykonawcą: (numer umowy/data zawarcia/nazwa wykonawcy/wartość brutto): Umowa nr 44/2017 z dnia 10.05.2017r./Przedsiębiorstwo budowlane DOMBUD S. A./ wartość umowy 4 786 597,82 zł. brutto.

Zespół kontrolujący nie wnosi uwag do powyższego postępowania.

5.1.4

Nazwa i przedmiot zamówienia: Zaprojektowanie i wykonanie instalacji fotowoltaicznej

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Numer zamówienia nadany przez Zamawiającego: ZP.271.4.2020

Numer ogłoszenia oraz data publikacji: 547255-N-2020 z dnia 4.06.2020

Tryb udzielenia zamówienia: przetarg nieograniczony

Szacunkowa wartość zamówienia: 284 552,84 zł netto.

Umowa z wykonawcą: (numer umowy/data zawarcia/nazwa wykonawcy/wartość brutto): Umowa nr 68/2020 z dnia 22.07.2020r./EkoEnergia Polska Sp. z o.o./ wartość umowy 89 452,86 zł. brutto.

Zespół kontrolujący nie wnosi uwag do powyższego postępowania.

5.1.5

Nazwa i przedmiot postępowania: Opracowanie audytu

Numer zamówienia nadany przez Zamawiającego: nie nadano

Umowa z wykonawcą (numer umowy/data zawarcia/nazwa wykonawcy/wartość brutto): Umowa nr 64/2018 zawarta w dniu 07 czerwca 2018 roku z NOWA ENERGIA. DORADCY ENERGETYCZNI Bogacki, Osicki, Zieliński sp.j. wartości 15 000,00 zł brutto.

5.1.5.a

Zgodnie z dokumentacją przedłożoną do kontroli oraz wyjaśnieniami beneficjenta z dnia 21 lipca 2021 roku, Beneficjent udzielił przedmiotowego zamówienia zgodnie z obowiązującym w Gminie Wyry regulaminem postępowania w sprawach o udzielenie zamówień publicznych. Udzielenie przedmiotowego zamówienia zostało poprzedzone skierowaniem w dniu 25 maja 2018 roku zapytania ofertowego do jednego wykonawcy – NOWA ENERGIA. DORADCY ENERGETYCZNI Bogacki, Osicki, Zieliński sp.j.

Zgodnie z dyspozycją sekcji 7 ust. 4 pkt c Przewodnika dla beneficjentów EFRR RPO WSL 2014-2020 (Załącznik nr 1 do Uchwały nr 1113/259/V/2018 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 22 maja 2018 r., obowiązujący w dniu wszczęcia postępowania, dalej: Przewodnik) dla zamówień współfinansowanych ze środków RPO WSL 2014-2020 o wartości nieprzekraczającej 20 000,00 zł netto zastosowanie mają wytyczne kwalifikowalności. Jednocześnie zgodnie z ww. dyspozycją Przewodnika beneficjent zobowiązany jest do udokumentowania przeprowadzonego postępowania (sposobu w jaki wybrany został wykonawca) np. poprzez przedstawienie:

- notatki z rozeznania cenowego zawierającej m.in. informację nt. daty dokonania rozeznania, informację o zebranych ofertach z uwzględnieniem nazw wykonawców wraz z oferowanymi cenami (na potwierdzenie, że cena jest rynkowa - min. dwie oferty, chyba, że na rynku nie występuje tylu oferentów),

lub

- potwierdzenie rozesłania zaproszeń do składania ofert do dwóch potencjalnych wykonawców wraz z zebranymi ofertami,

lub

- potwierdzenie zamieszczenia ogłoszenia o zamówienia na stronie internetowej wraz z zebranymi ofertami.

Wobec powyższego należy konkludować, iż Beneficjent nie przedstawił dowodów, które świadczyłyby o przeprowadzeniu konkurencyjnego postępowania o udzielenie zamówienia, potwierdzających np. zamieszczenie zapytania ofertowego na stronie internetowej beneficjenta lub przesłanie zapytania do potencjalnych wykonawców, czy też dokonanie chociażby telefonicznego rozeznania rynku.

Obowiązek przeprowadzenia konkurencyjnego postępowania wynika z dyspozycji punktu 6.2.3g Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 z dnia 19 lipca 2017 roku (obowiązujących na dzień wszczęcia postępowania; dalej: Wytyczne), zgodnie z którym wydatkiem kwalifikowalnym jest wydatek, który „został dokonany w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów”.

W świetle wyżej opisanego stanu faktycznego konieczne jest zatem stwierdzenie, iż beneficjent nie potwierdził dokonania wydatku związanego z aktualizacją audytów energetycznych w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Przedmiotowe działanie Beneficjenta stanowi również naruszenie postanowień umowy o dofinansowanie projektu nr UDA-RPSL.04.03.04-24-0460/18-00 z dnia 30 grudnia 2020 roku.

Beneficjent bowiem, w § 6 ust. 6 umowy o dofinansowanie zobowiązał się do realizacji projektu z należytą starannością, w szczególności ponosząc wydatki celowo, rzetelnie, racjonalnie i oszczędnie, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz zgodnie z obowiązującymi regułami, zasadami i postanowieniami wynikającymi z programu,

Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych, obowiązujących procedur, wytycznych oraz właściwych przepisów prawa krajowego oraz prawa unijnego.

Natomiast w §15 ust.1 przedmiotowej umowy Beneficjent zobowiązał się do ponoszenia wszystkich wydatków przedstawionych w ramach projektu na podstawie przepisów prawa unijnego, w tym zasad określonych w Traktacie o Unii Europejskiej i Traktacie o funkcjonowaniu Unii Europejskiej oraz przepisów prawa krajowego w szczególności ustawy PZP, UFP, wytycznych oraz Przewodnika dla Beneficjentów EFRR RPO WSL 2014-2020.

Wobec powyższego, przeprowadzenie postępowania, które jedynie pozornie nosi znamiona konkurencyjności stanowi naruszenie sekcji 6.2.3 pkt e oraz g Wytycznych, zapisów sekcji 7 ust. 4 pkt c Przewodnika dla beneficjentów EFRR RPO WSL 2014-2020 oraz § 6 ust. 6 i § 15 ust. 1 umowy o dofinansowanie RPSL.04.03.04-24-0460/18-00.

IZ RPO WSL, na podstawie § 15 ust. 1 oraz § 6 ust. 6 umowy o dofinansowanie, uznaje przedmiotowy wydatek w 100% za koszt niekwalifikowany.

Powyższe naruszenie przepisów prawa, które na skutek działania Beneficjenta doprowadziło do powstania potencjalnej szkody finansowej, stanowi nieprawidłowość w rozumieniu art. 2 pkt 36 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) NR 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz.U.UE.L.2013.347.320 – dalej „rozporządzenie ogólne”).

Podsumowanie dla zamówienia:

Uchybienie nr	Numer kategorii nieprawidłowości indywidualnej	Wartość wydatków niekwalifikowalnych
5.1.5.a	nd.	100%

5.1.6

Nazwa i przedmiot postępowania: Opracowanie analiz, opracowanie PFU

Numer zamówienia nadany przez Zamawiającego: nie nadano

Umowa z wykonawcą (numer umowy/data zawarcia/nazwa wykonawcy/wartość brutto): Umowa nr 69/2018 zawarta w dniu 16 czerwca 2018 roku z Biuro Doradcze „ALTIMA” s.c. M. Grabowska, P. Syrek o wartości 12.423,00 zł brutto.

5.1.6.a

Zgodnie z dokumentacją przedłożoną do kontroli oraz wyjaśnieniami beneficjenta z dnia 21 lipca 2021 roku, Beneficjent udzielił przedmiotowego zamówienia zgodnie z obowiązującym w Gminie Wyry regulaminem postępowania w sprawach o udzielenie zamówień publicznych. Udzielenie przedmiotowego zamówienia zostało poprzedzone skierowaniem w dniu 07 maja 2018 roku zapytania ofertowego do jednego wykonawcy – Biuro Doradcze „ALTIMA” s.c. M. Grabowska, P. Syrek.

Zgodnie z dyspozycją sekcji 7 ust. 4 pkt c Przewodnika dla beneficjentów EFRR RPO WSL 2014-2020 (Załącznik nr 1 do Uchwały nr 692/250/V/2018 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 27 marca 2018r., obowiązująca w dniu wszczęcia postępowania, dalej: Przewodnik) dla zamówień współfinansowanych ze środków RPO WSL 2014-2020 o wartości nieprzekraczającej 20 000,00 zł netto zastosowanie mają wytyczne kwalifikowalności. Jednocześnie zgodnie z ww. dyspozycją Przewodnika beneficjent zobowiązany jest do udokumentowania przeprowadzonego postępowania (sposobu w jaki wybrany został wykonawca) np. poprzez przedstawienie:

- notatki z rozeznania cenowego zawierającej m.in. informację nt. daty dokonania rozeznania, informację o zebranych ofertach z uwzględnieniem nazw wykonawców wraz z oferowanymi cenami

(na potwierdzenie, że cena jest rynkowa - min. dwie oferty, chyba, że na rynku nie występuje tylu oferentów),

lub

- potwierdzenie rozesłania zaproszeń do składania ofert do dwóch potencjalnych wykonawców wraz z zebranymi ofertami,

lub

- potwierdzenie zamieszczenia ogłoszenia o zamówienia na stronie internetowej wraz z zebranymi ofertami.

Wobec powyższego należy konkludować, iż Beneficjent nie przedstawił dowodów, które świadczyłyby o przeprowadzeniu konkurencyjnego postępowania o udzielenie zamówienia, potwierdzających np. zamieszczenie zapytania ofertowego na stronie internetowej beneficjenta lub przesłanie zapytania do potencjalnych wykonawców, czy też dokonanie chociażby telefonicznego rozeznania rynku.

Obowiązek przeprowadzenia konkurencyjnego postępowania wynika z dyspozycji punktu 6.2.3g Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 z dnia 19 lipca 2017 roku (obowiązujących na dzień wszczęcia postępowania; dalej: Wytyczne), zgodnie z którym wydatkiem kwalifikowalnym jest wydatek, który „został dokonany w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów”.

W świetle wyżej opisanego stanu faktycznego konieczne jest zatem stwierdzenie, iż beneficjent nie potwierdził dokonania wydatku związanego z opracowaniem analiz oraz programu funkcjonalno-użytkowego w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Przedmiotowe działanie Beneficjenta stanowi również naruszenie postanowień umowy o dofinansowanie projektu nr UDA-RPSL.04.03.04-24-0460/18-00 z dnia 30 grudnia 2020 roku.

Beneficjent bowiem, w § 6 ust. 6 umowy o dofinansowanie zobowiązał się do realizacji projektu z należytą starannością, w szczególności ponosząc wydatki celowo, rzetelnie, racjonalnie i oszczędnie, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz zgodnie z obowiązującymi regułami, zasadami i postanowieniami wynikającymi z programu, Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych, obowiązujących procedur, wytycznych oraz właściwych przepisów prawa krajowego oraz prawa unijnego.

Natomiast w §15 ust.1 przedmiotowej umowy Beneficjent zobowiązał się do ponoszenia wszystkich wydatków przedstawionych w ramach projektu na podstawie przepisów prawa unijnego, w tym zasad określonych w Traktacie o Unii Europejskiej i Traktacie o funkcjonowaniu Unii Europejskiej oraz przepisów prawa krajowego w szczególności ustawy PZP, UFP, wytycznych oraz Przewodnika dla Beneficjentów EFRR RPO WSL 2014-2020.

Wobec powyższego, przeprowadzenie postępowania, które jedynie pozornie nosi znamiona konkurencyjności stanowi naruszenie sekcji 6.2.3 pkt e oraz g Wytycznych, zapisów sekcji 7 ust. 4 pkt c Przewodnika dla beneficjentów EFRR RPO WSL 2014-2020 oraz § 6 ust. 6 i § 15 ust. 1 umowy o dofinansowanie RPSL.04.03.04-24-0460/18-00.

IZ RPO WSL, na podstawie § 15 ust. 1 oraz § 6 ust. 6 umowy o dofinansowanie, uznaje przedmiotowy wydatek w 100% za koszt niekwalifikowany.

Powyższe naruszenie przepisów prawa, które na skutek działania Beneficjenta doprowadziło do powstania potencjalnej szkody finansowej, stanowi nieprawidłowość w rozumieniu art. 2 pkt 36 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) NR 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz.U.UE.L.2013.347.320 – dalej „rozporządzenie ogólne”).

Podsumowanie dla zamówienia:

Uchybienie nr	Numer kategorii nieprawidłowości indywidualnej	Wartość wydatków niekwalifikowalnych
5.1.6.a	nd.	100%

5.1.7

Nazwa i przedmiot postępowania: Tablica informacyjna.

Numer zamówienia nadany przez Zamawiającego: nie nadano

Umowa z wykonawcą (numer umowy/data zawarcia/nazwa wykonawcy/wartość brutto): Zlecenie nr 9/2020 zawarta w dniu 24 listopada 2020 roku udzielone „PROMIS” Maciej Braun o wartości 980,00 zł brutto.

5.1.7.a

Zgodnie z dokumentacją przedłożoną do kontroli oraz wyjaśnieniami beneficjenta z dnia 21 lipca 2021 roku, Beneficjent udzielił przedmiotowego zamówienia zgodnie z obowiązującym w Gminie Wyry regulaminem postępowania w sprawach o udzielenie zamówień publicznych. Udzielenie przedmiotowego zamówienia zostało poprzedzone skierowaniem w dniu 23 listopada 2020 roku zapytania ofertowego do jednego wykonawcy – „PROMIS” Maciej Braun.

Zgodnie z dyspozycją sekcji 7 ust. 4 pkt c Przewodnika dla beneficjentów EFRR RPO WSL 2014-2020 (Załącznik nr 1 do Uchwały nr 2980/88/VI/2019 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 19 grudnia 2019 r., obowiązująca w dniu wszczęcia postępowania, dalej: Przewodnik) dla zamówień współfinansowanych ze środków RPO WSL 2014-2020 o wartości nieprzekraczającej 20 000,00 zł netto zastosowanie mają wytyczne kwalifikowalności. Jednocześnie zgodnie z ww. dyspozycją Przewodnika beneficjent zobowiązany jest do udokumentowania przeprowadzonego postępowania (sposobu w jaki wybrany został wykonawca) np. poprzez przedstawienie:

- notatki z rozeznania cenowego zawierającej m.in. informację nt. daty dokonania rozeznania, informację o zebranych ofertach z uwzględnieniem nazw wykonawców wraz z oferowanymi cenami (na potwierdzenie, że cena jest rynkowa - min. dwie oferty, chyba, że na rynku nie występuje tylu oferentów),

lub

- potwierdzenie rozesłania zaproszeń do składania ofert do dwóch potencjalnych wykonawców wraz z zebranymi ofertami,

lub

- potwierdzenie zamieszczenia ogłoszenia o zamówienia na stronie internetowej wraz z zebranymi ofertami.

Wobec powyższego należy konkludować, iż Beneficjent nie przedstawił dowodów, które świadczyłyby o przeprowadzeniu konkurencyjnego postępowania o udzielenie zamówienia, potwierdzających np. zamieszczenie zapytania ofertowego na stronie internetowej beneficjenta lub przesłanie zapytania do potencjalnych wykonawców, czy też dokonanie chociażby telefonicznego rozeznania rynku.

Obowiązek przeprowadzenia konkurencyjnego postępowania wynika z dyspozycji punktu 6.2.3g Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 z dnia 22 sierpnia 2019 roku (obowiązujących na dzień wszczęcia postępowania; dalej: Wytyczne), zgodnie z którym wydatkiem kwalifikowalnym jest wydatek, który „został dokonany w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów”.

W świetle wyżej opisanego stanu faktycznego konieczne jest zatem stwierdzenie, iż beneficjent nie potwierdził dokonania wydatku związanego z wykonaniem i montażem tablicy informacyjnej w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Przedmiotowe działanie Beneficjenta stanowi również naruszenie postanowień umowy o dofinansowanie projektu nr UDA-RPSL.04.03.04-24-0460/18-00 z dnia 30 grudnia 2020 roku. Beneficjent bowiem, w § 6 ust. 6 umowy o dofinansowanie zobowiązał się do realizacji projektu z należytą starannością, w szczególności ponosząc wydatki celowo, rzetelnie, racjonalnie i oszczędnie, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz zgodnie z obowiązującymi regułami, zasadami i postanowieniami wynikającymi z programu, Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych, obowiązujących procedur, wytycznych oraz właściwych przepisów prawa krajowego oraz prawa unijnego.

Natomiast w §15 ust.1 przedmiotowej umowy Beneficjent zobowiązał się do ponoszenia wszystkich wydatków przedstawionych w ramach projektu na podstawie przepisów prawa unijnego, w tym zasad określonych w Traktacie o Unii Europejskiej i Traktacie o funkcjonowaniu Unii Europejskiej oraz przepisów prawa krajowego w szczególności ustawy PZP, UFP, wytycznych oraz Przewodnika dla Beneficjentów EFRR RPO WSL 2014-2020.

Wobec powyższego, przeprowadzenie postępowania, które jedynie pozornie nosi znamiona konkurencyjności stanowi naruszenie sekcji 6.2.3 pkt e oraz g Wytycznych, zapisów sekcji 7 ust. 4 pkt c Przewodnika dla beneficjentów EFRR RPO WSL 2014-2020 oraz § 6 ust. 6 i § 15 ust. 1 umowy o dofinansowanie UDA-RPSL.04.03.04-24-0460/18-00.

IZ RPO WSL, na podstawie § 15 ust. 1 oraz § 6 ust. 6 umowy o dofinansowanie, uznaje przedmiotowy wydatek w 100% za koszt niekwalifikowany.

Powyższe naruszenie przepisów prawa, które na skutek działania Beneficjenta doprowadziło do powstania potencjalnej szkody finansowej, stanowi nieprawidłowość w rozumieniu art. 2 pkt 36 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) NR 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz.U.UE.L.2013.347.320 – dalej „rozporządzenie ogólne”).

Podsumowanie dla zamówienia:

Uchybienie nr	Numer kategorii nieprawidłowości indywidualnej	Wartość wydatków niekwalifikowalnych
5.1.7.a	nd.	100%

6. Stwierdzone uchybienia oraz wnioski wynikające z przeprowadzonej kontroli:

Wynik kontroli: z istotnymi zastrzeżeniami

Konsekwencje finansowe:

- związane z zamówieniami:

Zakres	Nr uchybienia	Wartość % korekty
5.1	5.1.5.a	100%
	5.1.6.a	100%
	5.1.7.a	100%

Sposób usunięcia nieprawidłowości:

W przypadku nieprawidłowości stwierdzonych przed zatwierdzeniem wniosku o płatność (jeżeli w kontrolowanym wniosku o płatność przedstawiono dany wydatek) Instytucja Zarządzająca dokona pomniejszenia wartości wydatków kwalifikowalnych ujętych we wniosku o płatność złożonym przez beneficjenta o kwotę wydatków poniesionych nieprawidłowo.

W przypadku, kiedy beneficjent będzie składał kolejne wnioski o płatność oraz w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości przed złożeniem przez beneficjenta wniosku o płatność, we wnioskach o płatność należy ująć wydatki kwalifikowalne pomniejszone o kwotę wynikającą ze stwierdzonych nieprawidłowości.

W przypadku stwierdzenia, że beneficjent nie dokonał odpowiedniego pomniejszenia wydatków kwalifikowalnych, IZ pomniejszy wydatki kwalifikowane o kwotę wydatków nieprawidłowych. W sytuacji, gdy beneficjent zawrze we wniosku o płatność wydatek, który wcześniej, w wyniku kontroli, został uznany za nieprawidłowy, instytucja weryfikująca wniosek oceni, czy nie zachodzą przesłanki podejrzenia popełnienia przestępstwa.

Celowe przedstawienie do rozliczenia wydatków niekwalifikowalnych może stanowić próbę popełnienia przestępstwa, o którym mowa w ustawie z dnia 6 czerwca 1997 r. – Kodeks karny (tj. Dz.U. z 2020 r. poz. 1444) albo przestępstwa skarbowego, o którym mowa w ustawie z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy (tj. Dz.U. z 2021 r. poz. 408 z późn. zm.).

W przypadku nieprawidłowości stwierdzonych w uprzednio zatwierdzonym wniosku o płatność Instytucja Zarządzająca nakłada korektę finansową oraz rozpocznie procedurę odzyskiwania kwoty współfinansowania UE w wysokości odpowiadającej wartości korekty finansowej, zgodnie z art. 207 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 tj.).

Pisemne wyrażenie zgody odnośnie ustaleń zawartych w informacji pokontrolnej jest równoznaczne z akceptacją i przyjęciem do wiadomości sposobu usunięcia nieprawidłowości.

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 zgodnie z art. 24 ust. 10 oraz art. 25 ust. 2 ustawy wdrożeniowej. Zgłoszenie zastrzeżeń dotyczących informacji pokontrolnej przysługuje Kierownikowi jednostki kontrolowanej **jednorazowo (tzn. tylko raz dla danej kontroli)**.*

Zastrzeżenia wniesione po upływie 14 dni od daty otrzymania informacji pokontrolnej nie będą rozpatrywane przez IZ RPO WSL.

Niewyrażenie stanowiska odnośnie ustaleń zawartych w informacji pokontrolnej w ww. terminie jest równoznaczne z jej akceptacją.

W przypadku złożenia przez Beneficjenta zastrzeżeń do informacji pokontrolnej sporządzana zostaje ostateczna informacja pokontrolna, która zawiera stanowisko IZ RPO WSL, wobec której nie przysługuje możliwość złożenia zastrzeżeń zgodnie z art. 25 ust. 11 ustawy wdrożeniowej.

Członkowie zespołu kontrolującego

Robert Szczyrba
Marta Kurek

Zaakceptowała:

Aleksandra Kozera
wz. Kierownika Referatu Kontroli Projektów
Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego

Dokument podpisany bezpiecznym podpisem elektronicznym

Zatwierdziła:

Monika Duda-Szmyd
Zastępca Dyrektora Departamentu Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego

Dokument podpisany bezpiecznym podpisem elektronicznym