



Fundusze
Europejskie
Program Regionalny



Śląskie.

Unia Europejska
Europejski Fundusz
Rozwoju Regionalnego



Katowice, 13 stycznia 2019 r.
FR-RKPR.44.528.2.2019.KMH
FR-RKPR.KW-
Dotyczy projektu nr 00CG/18

Egzemplarz nr 1.....

OSTATECZNA INFORMACJA POKONTROLNA

Nazwa jednostki kontrolowanej: Dąbrowa Górnicza - Miasto na Prawach Powiatu.

Tytuł projektu: Kompleksowe przygotowanie terenów inwestycyjnych na potrzeby działalności gospodarczej w Dąbrowie Górniczej.

Nr umowy o dofinansowanie: UDA-RPSL.03.01.01-24-00CG/18-00.

Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:

- 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.2018.1431 tekst jednolity- dalej „ustawa wdrożeniowa”),
- § 17 Umowy nr UDA-RPSL.03.01.01-24-00CG/18-00 z 28.02.2019 r. w sprawie dofinansowania projektu pn. Kompleksowe przygotowanie terenów inwestycyjnych na potrzeby działalności gospodarczej w Dąbrowie Górniczej.

Rodzaj kontroli:

- W trakcie realizacji projektu

Tryb kontroli:

- planowa

1. Skład Zespołu Kontrolującego:

Imię i nazwisko	Stanowisko służbowe	Funkcja w zespole kontrolującym
	Podinspektor	Kierownik Zespołu Kontrolującego
	Inspektor	Członek Zespołu Kontrolującego

2. Data przeprowadzenia kontroli: 11 października 2019 r. – 6 grudnia 2019 r.

Kontrola w siedzibie IZ RPO (analiza dokumentacji):

- e-mail do Beneficjenta z 11 października 2019 r. (konto:@slaskie.pl) z prośbą o przedłożenie dokumentów dot. kontrolowanych postępowań.
- e-mail od Beneficjenta z 14 października 2019 r. (konto:@dabrowa-gornicza.pl) przekazujący dokumenty i wyjaśnienia dot. kontrolowanych postępowań.
- e-mail do Beneficjenta z 21 października 2019 r. (konto:@slaskie.pl) z prośbą o przedłożenie dodatkowych dokumentów dot. kontrolowanych postępowań.



- e-mail od Beneficjenta z 23 października 2019 r. (konto: _____@dabrowa-gornicza.pl) przekazujący dokumenty i wyjaśnienia dot. kontrolowanych postępowań.
- e-mail do Beneficjenta z 24 października 2019 r. (konto: _____@slaskie.pl) z prośbą o przedłożenie dodatkowych dokumentów i wyjaśnień dot. kontrolowanych postępowań.
- e-mail od Beneficjenta z 28 października 2019 r. (konto: _____@dabrowa-gornicza.pl) przekazujący dodatkowe dokumenty i wyjaśnienia dot. kontrolowanych postępowań.
- e-mail do Beneficjenta z 12 listopada 2019 r. (konto: _____@slaskie.pl) z prośbą o przedłożenie dodatkowych dokumentów i wyjaśnień dot. kontrolowanych postępowań.
- e-mail od Beneficjenta z 15 listopada 2019 r. (konto: _____@dabrowa-gornicza.pl) przekazujący informację odnośnie przedłużenia terminu na złożenie dodatkowych dokumentów i wyjaśnień dot. kontrolowanych postępowań.
- e-mail od Beneficjenta z 19 listopada 2019 r. (konto: _____@dabrowa-gornicza.pl) przekazujący dodatkowe dokumenty i wyjaśnienia dot. kontrolowanych postępowań.
- e-mail do Beneficjenta z 28 listopada 2019 r. (konto: _____@slaskie.pl) z prośbą o przedłożenie dodatkowych dokumentów i wyjaśnień dot. kontrolowanych postępowań.
- e-mail od Beneficjenta z 29 listopada 2019 r. (konto: _____@dabrowa-gornicza.pl) przekazujący dodatkowe dokumenty i wyjaśnienia dot. kontrolowanych postępowań.
- Pismo od Beneficjenta nr BFU.042.5.2019 z dnia 23 grudnia 2019 r. z zastrzeżeniami do informacji pokontrolnej.

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 dwa zamówienia poniżej kwoty 50 000 zł netto.

5.1.1

Nazwa i przedmiot postępowania: **Promocja Miasta Dąbrowa Górnicza podczas EXPO REAL w Monachium w magazynie branżowym "INVEST AREAS INFO".**

Numer zamówienia nadany przez Zamawiającego: **nie nadano**

Umowa z wykonawcą (numer umowy/data zawarcia/nazwa wykonawcy/wartość brutto):

faktur nr FV63/09/2019 z dnia 10.09.2019 r. Wykonawcy D&B Partners S.C., ul. Stalowa 18/8, 03-426 Warszawa na kwotę: 2 706,00 zł brutto.

5.1.1.a

Na potwierdzenie udokumentowania badanego postępowania Beneficjent przedłożył Wniosek o wyrażenie zgody na wydatkowanie środków publicznych o wartości poniżej progu określonego w art. 4 pkt. 8 ustawy PZP, ofertę Wykonawcy D&B Partners S.C. z dnia 06.08.2019 r., fakturę nr FV63/09/2019 na kwotę 2 706,00 zł brutto z dnia 10.09.2019 r. oraz potwierdzenie realizacji przelewu.



Beneficjent w trakcie czynności kontrolnych nie przedstawił następujących dokumentów związanych z udzieleniem zamówienia tj. notatki z rozeznania cenowego, dokumentu potwierdzającego upublicznienie zaproszenia do składania ofert np. na stronie internetowej beneficjenta lub wysłanych do potencjalnych wykonawców. Brak powyższych dokumentów uniemożliwia potwierdzenie zachowania ścieżki audytu, o której mowa w rozdziale 7 Przewodnika dla beneficjentów EFRR RPO WSL 2014-2020.

Zgodnie z rozdziałem 7 ust. 4 pkt c Przewodnika dla beneficjentów EFRR RPO WSL 2014-2020 (wersja 11):

„Dla zamówień współfinansowanych ze środków RPO WSL 2014-2020 o wartości nieprzekraczającej 20 tys. zł netto zastosowanie mają wytyczne kwalifikowalności, zasady ogólne zgodnie z pkt 3 oraz poniższe dwie zasady:

Beneficjent zobowiązany jest do udokumentowania przeprowadzonego postępowania (sposobu w jaki wybrany został wykonawca/dostawca) np.:

- notatka z rozeznania cenowego zawierająca 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 zamówieniu na stronie internetowej wraz z zebranymi ofertami”.

Ponadto zgodnie z rozdziałem 7 Przewodnika dla beneficjentów EFRR RPO WSL 2014-2020 (wersja 11) „Beneficjent jest zobowiązany do wybrania najkorzystniejszej oferty oraz poniesienia wydatku w sposób racjonalny, efektywny i przejrzysty, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.”

Beneficjent nie dochował ww. wymogów określonych w Przewodniku dla Beneficjentów. Należy bowiem stwierdzić, 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, chociażby dokonanie telefonicznego rozeznania rynku. Brak dokonania rozeznania rynku, choćby w minimalnym zakresie i w konsekwencji brak innych ofert nie pozwala na stwierdzenie czy cena za usługę przedstawiona przez D&B Partners S.C jest ceną rynkową. Tym samym należy wnioskować, że Beneficjent nie przeprowadził postępowania konkurencyjnego.

W dniu 21.10.2019 r Beneficjent przekazał Zespołowi Kontrolującemu wyjaśnienia, iż „(...) w przypadku zadania Promocja Miasta Dąbrowa Górnicza podczas EXPO REAL w Monachium w magazynie branżowym "INVEST AREAS INFO" – przedsiębiorstwo D&B Partners S.C z Warszawy jest jedynym wydawcą i właścicielem magazynu dystrybuowanego na targach monachijskich w 2019, decydując się na promocję na łamach tego magazynu nie istniała konieczność przeprowadzenia szczegółowego rozeznania rynku.”

Nie mniej jednak fakt, że wybrany Wykonawca jest jedynym wydawcą i właścicielem magazynu branżowego "INVEST AREAS INFO" nie oznacza, że na targach EXPO REAL w Monachium



dystrybuowany jest tylko i wyłącznie ten magazyn, a co za tym idzie brak jest przesłanek do stwierdzenia, że nie było możliwości udzielenia zamówienia innemu Wykonawcy.

Obowiązek przeprowadzenia konkurencyjnego postępowania wynika z dyspozycji sekcji 6.2 ust. 3 pkt g Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 (zwane dalej Wytycznymi horyzontalnymi), 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”.

Jednocześnie na podstawie §15 ust. 1 umowy o dofinansowanie nr UDA-RPSL.03.01.01-24-00CG/18-00 z dnia 28.02.2019 r., Beneficjent zobowiązany został do ponoszenia wydatków przedstawionych w ramach projektu m.in. zgodnie z regulacjami zawartymi w Ustawie o finansach publicznych, Wytycznych i Przewodniku dla beneficjentów EFRR RPO WSL 2014-2020.

W konsekwencji nie przeprowadzenia rozeznania rynku, Beneficjent nie potwierdził, iż rzeczowy wydatek został poniesiony w sposób racjonalny, efektywny i przejrzysty, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, czym naruszył sekcję 6.2 ust. 3 pkt g Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz § 15 ust. 1 i § 6 ust. 6 umowy o dofinansowanie.

IZ RPO WSL stwierdza, iż Beneficjent nie spełnił łącznie wszystkich, obligatoryjnych warunków kwalifikowalności oraz 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”).

Do powyższego zapisu Beneficjent wniósł zastrzeżenia pismem o sygn. BFU.042.5.2019 z dnia 23 grudnia 2019 roku. argumentując, iż „(...) pomimo istnienia wielu tytułów branżowych podczas targów nieruchomości EXPO REAL w Monachium, celem Beneficjenta była promocja Miasta Dąbrowa Górnicza w zakresie eksponowania terenu inwestycyjnego Kazdębie. Wybór magazynu branżowego „Inwest Areas Info” był zamierzony wobec jego dystrybucji na hali, która skupiała głównie przedstawicieli sektora małych i średnich przedsiębiorstw, ponieważ tylko MŚP mogą inwestować na terenie objętym dofinansowaniem. Dlatego też poza całkowitym zainteresowaniem były pozostałe wydawnictwa o zasięgu globalnym, które również gościły na targach, m.in. „Property Journal”, „Eurobuild OCE”, „Investment guide”, „Property EU” oraz „Real Estate Guide”, ale były skierowane do koncernów światowych, a ich wybór byłby sprzeczny z warunkami konkursu, w ramach którego projekt otrzymał dofinansowanie). W tym miejscu należy wskazać, że min. przedmiotem zamówienia była „(...) promocja na rynku krajowym i zagranicznym wybranych działek terenu inwestycyjnego Kozdębie należących do Gminy Dąbrowa Górnicza celem pozyskania inwestorów z sektora na tym terenie (...)” co Beneficjent wskazał we wniosku o dofinansowanie nr. WND-RSL.03.01.01-24-00CG/18-002.



Z powyższą argumentacją IZ RPO WSL nie może się zgodzić, gdyż nie tylko brak jest możliwości by jednoznacznie stwierdzić, że potencjalny Inwestor należący do przedstawicieli sektora małych i średnich przedsiębiorstw, nie mógł sięgnąć do innych wydawnictw niż tylko po magazyn branżowy „Inwest Areas Info”, ale również, trudno stwierdzić, że wydawnictwa wymienione w zastrzeżeniach przez beneficjenta – a dostępne na targach EXPO REAL 2019 - nie są skierowane do MŚP. Przykładowo, magazyn „Property Journal” jest skierowany nie tylko do inwestorów rynku korporacyjnego, ale również do inwestorów rynku inwestycji samorządowych. Natomiast magazyn „Eurobuild OCE” zaprasza do współpracy wszystkich, którzy potrzebują informacji o rynku czy też szukają partnerów biznesowych. Jak zauważył w zastrzeżeniach sam Beneficjent na targach Real Expo w Monachium potencjalny inwestor posiadał duży wybór wydawnictw, które były ogólnie dostępne.

Nie można zatem stwierdzić, że promocja terenów inwestycyjnych Kądzimie w magazynach skierowanych nie tylko do sektora MŚP byłaby sprzeczna z kryterium wyboru projektu Miasta Dąbrowa Górnicza, w ramach którego projekt otrzymał dofinansowanie przy wykorzystaniu potencjału jakim była promocja na targach EXPO REAL w Monachium poprzez możliwość szerokiego wyboru magazynów branżowych.

Jednocześnie wraz z zastrzeżeniami Beneficjent przedstawił dokument pod nazwą „*Notatka służbowa na okoliczność ustalenia wartości zamówienia*” na potwierdzenie dokonania rozeznania rynku. Przedmiotowy dokument nie został przedstawiony zespołowi kontrolnemu w trakcie czynności kontrolnych. Zdaniem IZ RPO WSL przedstawiony dokument obrazuje jedynie w jaki sposób Beneficjent ustalił wartość przedmiotowego zamówienia, a nie stanowi dokumentu potwierdzającego przeprowadzenie przez beneficjenta rozeznania rynku. W dniu 14 października 2019 roku poproszono Zamawiającego o przedstawienie dokumentów potwierdzających wybór najkorzystniejszej ofert z uwagi na fakt, że nie dokonano rozeznania rynku. IZ otrzymała odpowiedź Beneficjenta w dniu 24 października 2019 roku, iż „ (...) wybór oferty oraz uzasadnienie **nie przeprowadzenia rozeznania rynku zostało przedstawione w Zgłoszeniach wydatkowania środków, które zostały załączone w LSI (ponowny skan w załączeniu)**”. Z treści ww. dokumentów wynika, że Zamawiający rozpatrywał jedynie ofertę jednego Wykonawcy, a mianowicie przedsiębiorstwa D&B Partners S.C z Warszawy.

Wobec powyższego Instytucja Zarządzająca podtrzymuje swoje stanowisko, iż Beneficjent nie przedstawił dokumentów – takich jak oferty czy też informacji o cenach zamieszczenia ogłoszeń w innych magazynach branżowych - na podstawie których można by dokonać jednoznacznego stwierdzenia, że wybrany magazyn świadczył usługę w najkorzystniejszej cenie.

Wyżej przedstawione stanowisko znajduje również swoje odzwierciedlenia w orzecznictwie Najwyższego Sądu Administracyjnego, który w wyroku o sygnaturze I GSK 1159/18 z dnia 29 marca 2019 roku zwraca uwagę, iż w przypadku gdy „(...) zamawiający beneficjent nie potwierdził, iż dokonał wyboru wykonawcy w oparciu o najkorzystniejszą ekonomicznie ofertę (...)” w ramach postępowania o udzielenie zamówienia i tym samym „(...) w związku z faktem, iż taka usługa może być świadczona przez inne podmioty nie można jednoznacznie potwierdzić, iż wydatek został poniesiony w sposób uwzględniający gospodarne, celowe i oszczędne działanie z zachowaniem zasady uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów (...)”.

Mając na uwadze powyższe IZ RPO WSL podtrzymuje ustalenia z informacji pokontrolnej i uznaje wydatek w 100% za niekwalifikowany.



Podsumowanie dla zamówienia:

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

5.1.2

Nazwa i przedmiot postępowania: **Wykonanie na rzecz Gminy usług promocyjnych podczas IX Europejskiego Kongresu Małych i Średnich Przedsiębiorstw organizowanego przez Regionalną Izbę Gospodarczą w dnia 16 - 18 października 2019 roku w Katowicach.**

Numer zamówienia nadany przez Zamawiającego: **WRP.271.5.790.2019.**

Umowa z wykonawcą (numer umowy/data zawarcia/nazwa wykonawcy/wartość brutto): **Umowa nr WRP.271.5.790.2019 z dnia 08.08.2019 r., Wykonawca Regionalna Izba Gospodarcza w Katowicach, ul. Opolska 15, 40-084 Katowice, na kwotę: 15 000,00 zł brutto.**

5.1.2.a

Zespół kontrolujący nie wnosi uwag do niniejszego postępowania o udzielenie zamówienia.

6. Stwierdzone uchybienia oraz wnioski wynikające z przeprowadzonej kontroli:

Wynik kontroli: **z istotnymi zastrzeżeniami.**

Konsekwencje finansowe:

- związane z zamówieniami:

Zakres	Nr uchybienia	Wartość % wydatków niekwalifikowalnych
5.1	5.1.1.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 (Dz. U. z 2016, poz. 1137, z późn. zm.) albo przestępstwa skarbowego, o którym mowa w ustawie z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy (Dz. U. z 2016 r., poz. 2137 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 2016, poz. 1870). Podpisanie niniejszej 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 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. Nieodesłanie podpisanej informacji pokontrolnej w terminie jest równoznaczne z odmową jej podpisania.

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.

Podpisy członków zespołu kontrolującego

Podpis Kierownika jednostki kontrolowanej

.....

.....
(miejsce, data, podpis)

(podpis)

Zatwierdził:

Zastępca Dyrektora
Departamentu Europejskiego Funduszu
Rozwoju Regionalnego
Monika Duda-Szmyd

13.01.2020

(data, podpis)

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

Departament Europejskiego Funduszu
Rozwoju Regionalnego
Referat kontroli projektów

Piotr Ryza
Kierownik Referatu

7/7 FR-RKPR.44.558.2.2019.KMH

13-01-2020

