

Katowice, 04 czerwca 2020 r.
FR-RKPR.44.208.1.2020.MK
Dot. projektu nr 00CG/18

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:

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.2018.1431 tekst jednolity- dalej „ustawa wdrożeniowa”),
2. § 17 Umowy nr UDA-RPSL.03.01.01-24-00CG/18-00 z 28 lutego 2019 roku 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
	Inspektor	Kierownik Zespołu Kontrolującego
	Główny Specjalista	Członek Zespołu Kontrolującego

2. Data przeprowadzenia kontroli: od 09 marca 2020 roku do 11 maja 2020 roku.

Kontrola w siedzibie IZ RPO (analiza dokumentacji):

- e-mail z dnia 30 marca 2020 r. (konto [@slaskie.pl](mailto:)) z prośbą o przekazanie wyjaśnień i dokumentów,
- e-mail beneficjenta z dnia 02 kwietnia 2020 r. (konto [@dg.pl](mailto:)) z prośbą o wydłużeniu terminu na złożenie wyjaśnień oraz dokumentów,
- e-mail z dnia 02 kwietnia 2020 r. (konto [@slaskie.pl](mailto:)) wydłużający termin na złożenie dokumentów do dnia 15 kwietnia 2020 roku,
- e-mail beneficjenta z dnia 14 kwietnia 2020 r. (konto [@dobrowa-gornicza.pl](mailto:)) przekazujący dokumenty i wyjaśnienia,
- e-mail z dnia 22 kwietnia 2020 r. (konto [@slaskie.pl](mailto:)) z prośbą o wycenę poszczególnych składników przedmiotu umowy nr WRP.271.5.1178.2019 oraz wyjaśnienia,
- e-mail beneficjenta z dnia 27 kwietnia 2020 r. (konto [@dobrowa-gornicza.pl](mailto:)) przekazujący wycenę i wyjaśnienia,

- pismo beneficjenta o sygnaturze BFU.042.5.2020 z dnia 21 maja 2020 roku przekazujące zastrzeżenia do informacji pokontrolnej.

3. Miejsce przeprowadzenia kontroli: siedziba IZ RPO WSL – kontrola w trybie pracy zdalnej

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 trzy zamówienia poniżej kwoty 50 000 zł netto.

5.1.1.

Nazwa i przedmiot postępowania: Współorganizacja wydarzenia wystawienniczo-kongresowego "International Automotive Business Meeting - IABM 2019, 13-14 listopada 2019r. w Dąbrowie Górniczej.

Numer zamówienia nadany przez Zamawiającego: WRP.271.5.910.2019.

Umowa z wykonawcą (numer umowy/data zawarcia/nazwa wykonawcy/wartość brutto): Umowa nr WRP.271.5.910.2019 zawarta w dniu 20 września 2019 roku z Włoską Izbą Handlowo-Przemysłową w Polsce o wartości 30 000,00 zł brutto.

5.1.1.a

Beneficjent zawarł w dniu 20 września 2019 roku z Włoską Izbą Handlowo-Przemysłową w Polsce umowę dotyczącą współorganizacji wydarzenia wystawienniczo-kongresowego „International Automotive Business Meeting – IABM 2019” w odpowiedzi na pisemną prośbę Włoskiej Izby Handlowo-Przemysłowej w Polsce o ponowną partycypację w kosztach przedmiotowego wydarzenia.

Zgodnie z programem wydarzenia, które odbyło się w dniach 13-14 listopada 2019 roku w Dąbrowie Górniczej główną oś tematyczną eventu stanowiła tematyka wpływu elektryfikacji samochodów oraz szeroko rozumianej elektromobilności na rynek motoryzacyjny. Należy zatem zauważyć, iż tematyka ww. wydarzenia nie była związana z rynkiem nieruchomości i inwestycji nieruchomościowych.

Zgodnie z wyjaśnieniami beneficjenta z dnia 14 kwietnia 2020 roku „*dla uczestników wydarzenia udostępnione zostały ulotki terenu inwestycyjnego stworzone wspólnie z KSSE, został rozstawiony roll-up prezentujący projekt i teren, projekt/teren inwestycyjny był promowany w przemówieniu Prezydenta Miasta, a także w rozmowach przedstawicieli Urzędu z uczestnikami wydarzenia*”.

Zgodnie z zapisami sekcji 6.2 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz

Funduszu Spójności na lata 2014-2020 (dalej: Wytyczne) z dnia 22 sierpnia 2019 roku wydatkiem kwalifikowalnym jest wydatek spełniający łącznie wszystkie warunki wskazane w punkcie 3 tejże sekcji. Zgodnie z przedmiotową dyspozycją Wytycznych wydatek może zostać uznany za kwalifikowalny, jeśli między innymi:

„ (...) e) został poniesiony zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie projektu,
f) jest niezbędny do realizacji celów projektu i został poniesiony w związku z realizacją projektu,
g) został dokonany w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów”.

Wobec powyższego, wydatku związanego ze współorganizacją wydarzenia wystawienniczokongresowego, którego zarówno tematyka, jak i grono uczestników nie były związane z rynkiem nieruchomości oraz inwestycjami nieruchomościowymi – w opinii Instytucji Zarządzającej RPO WSL na lata 2014-2020 (dalej: IZ RPO WSL) – nie można uznać za wydatek niezbędny do realizacji celów projektu oraz wydatek dokonany w sposób racjonalny i efektywny. Podkreślenia wymaga również fakt, iż z pisma Włoskiej Izby Handlowo-Przemysłowej w Polsce z dnia 01 lipca 2019 roku wynika, że Beneficjent cyklicznie partycypuje w kosztach przedmiotowego wydarzenia. Wyżej opisane okoliczności wskazują ponadto, iż współorganizacja eventu IABM 2019 miała na celu głównie promocję Miasta Dąbrowa Górnicza.

Beneficjent 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 umowy o dofinansowanie 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 (w tym bezpośrednio do zacytowanych wyżej zapisów Wytycznych horyzontalnych).

Wobec powyższego, promocja terenów inwestycyjnych, będących przedmiotem projektu współfinansowanego w ramach RPO WSL 2014-2020 podczas wydarzenia wystawienniczokongresowego niezwiązane tematycznie z rynkiem nieruchomości stanowi naruszenie sekcji 6.2.3 pkt e, f oraz g *Wytycznych horyzontalnych* oraz ustaleń § 6 ust. 6 i § 15 ust. 1 umowy o dofinansowanie UDA-RPSL.03.01.01-24-00CG/18-00 z dnia z dnia 28 lutego 2019 roku.

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”).

Do powyższych ustaleń pokontrolnych Beneficjent wniósł zastrzeżenia pismem z dnia 21 maja 2020 roku. W przekazanych IZ zastrzeżeniach wskazano, iż „Beneficjent wyjaśnia, iż współorganizacja wydarzenia wystawienniczo – kongresowego „International Automotive Business Meeting – IABM 2019, 13 – 14 listopada 2019r. w Dąbrowie Górniczej miała przede wszystkim na celu pozyskanie inwestorów z branży motoryzacyjnej na teren inwestycyjny Kazdębie, którzy w tym miejscu stworzą dodatkowe miejsca pracy. Konferencja skupiała przedstawicieli międzynarodowych firm, które mogłyby być potencjalnie zainteresowane ulokowaniem swoich inwestycji na terenie miasta, będącego klastrem motoryzacyjnym w ramach Katowickiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej. IABM to idealne miejsce na promocję terenu inwestycyjnego Kazdębie, gdzie spotykają się głównie przedstawiciele firm produkcyjnych, montażowych i logistycznych związanych z branżą automotive. Osoby te poszukują nowych rynków zbytu i dostawców ale też nowych lokalizacji pod hale usługowe, przemysłowe czy centra logistyczne. Branża motoryzacyjna i jej rozwój jest priorytetową osią działań miasta Dąbrowa Górnicza w kwestii odpowiedzialnego i strategicznego rozwoju gospodarki oraz pozyskiwania nowych inwestorów. Spotkania IABM z roku na rok cieszą się coraz większym zainteresowaniem potencjalnych inwestorów, dlatego miasto podjęło decyzję o uczestnictwie w kolejnej jego edycji. Poprzednie edycje przyczyniły się do sprzedaży terenów zlokalizowanych w „Tucznawie” m.in. inwestorom z branży automotive. Grunty na Kazdębii są uzupełnieniem dąbrowskiej oferty dla inwestorów. Strefa w Tucznawie jest bowiem przeznaczona dla większych firm, które potrzebują rozległych terenów pod budowę dużych linii technologicznych i produkcyjnych. Kazdębie zlokalizowane jest blisko Tucznawy, a obydwa tereny są ze sobą dobrze skomunikowane. To znakomita sytuacja dla małych i średnich firm podwykonawczych pracujących na rzecz dużych zakładów ulokowanych w Tucznawie.

Ponadto w „Specyfikacji usługi kampania promująca tereny inwestycyjne” stanowiącej załącznik do wniosku o dofinansowanie, beneficjent założył Przygotowanie oferty sprzedażowej i przeprowadzenie profesjonalnej promocji na rynku krajowym i zagranicznym wybranych działek terenu inwestycyjnego Kazdębie należących do Gminy Dąbrowa Górnicza celem pozyskania inwestorów z sektora MŚP na tym terenie – Memorandum inwestycyjne m.in. „poprzez przeprowadzenie profesjonalnej promocji na rynku krajowym i zagranicznym rozumie się: - udział przedstawicieli miasta w międzynarodowym wydarzeniu International Automotive Business Meeting”.

W związku z powyższym nie może być mowy o tym, że wydatek został poniesiony w sposób niecelowy, gdyż jest on niezbędny do realizacji celów projektu oraz został zaplanowany i zaakceptowany na etapie aplikacji”.

Instytucja Zarządzająca RPO WSL na lata 2014-2020 nie może zgodzić się z wyżej przytoczoną argumentacją Beneficjenta. Odnosząc się do uwag Beneficjenta, w pierwszej kolejności należy podnieść, iż zgodnie z dyspozycją sekcji 5.2 pkt 1 Wytycznych „ocena kwalifikowalności projektu następuje na etapie oceny wniosku o dofinansowanie projektu i polega na sprawdzeniu, czy przedstawiony projekt może stanowić przedmiot dofinansowania w ramach danego PO”. Następnie w punkcie 3 tejże sekcji wskazano, iż „fakt, że dany projekt kwalifikuje się do dofinansowania w ramach PO nie oznacza, że wszystkie wydatki poniesione podczas jego realizacji będą uznane za kwalifikowalne”. Natomiast zapisy sekcji 6.2 pkt 2 Wytycznych stanowią, iż „Ocena kwalifikowalności poniesionego wydatku dokonywana jest przede wszystkim

w trakcie realizacji projektu poprzez weryfikację wniosków o płatność oraz w trakcie kontroli projektu, w szczególności kontroli w miejscu realizacji projektu lub siedzibie beneficjenta. Punktem wyjścia dla weryfikacji kwalifikowalności wydatków na etapie realizacji projektu jest zatwierdzony wniosek o dofinansowanie projektu. Na etapie oceny wniosku o dofinansowanie projektu dokonywana jest ocena kwalifikowalności planowanych wydatków. Przyjęcie danego projektu do realizacji i podpisanie z beneficjentem umowy o dofinansowanie projektu nie oznacza, że wszystkie wydatki, które beneficjent przedstawi we wniosku o płatność w trakcie realizacji projektu, zostaną poświadczane, zrefundowane lub rozliczone (w przypadku systemu zaliczkowego). Ocena kwalifikowalności poniesionych wydatków jest prowadzona także po zakończeniu realizacji projektu w zakresie obowiązków nałożonych na beneficjenta umową o dofinansowanie projektu oraz wynikających z przepisów prawa”.

Wyżej cytowane zapisy jednoznacznie wskazują, iż ocena kwalifikowalności wydatków odbywa się nie tylko podczas oceny kwalifikowalności projektu na etapie oceny wniosku o dofinansowanie (dalej: WND), ale także w trakcie realizacji projektu oraz po zakończeniu jego realizacji. Co więcej, również w treści §8 ust. 1 umowy o dofinansowanie nr UDA-RPSL.03.01.01-24-00CG/18-00 z dnia 28 lutego 2019 roku strony umowy ustaliły, że „ocena kwalifikowalności wydatku dokonywana jest na etapie oceny wniosku o dofinansowanie projektu, jak również w trakcie realizacji projektu oraz po zakończeniu realizacji projektu”.

Natomiast z wyżej przytoczonych wytycznych wynika, iż sam fakt zakwalifikowania projektu do dofinansowania oraz zawarcia z Beneficjentem umowy o dofinansowanie nie przesądza, że wszystkie wydatki zaplanowane w WND zostaną na dalszych etapach weryfikacji wydatków ocenione jako kwalifikowalne.

Niewątpliwie by tak się stało wydatki przedstawione przez Beneficjenta do refundacji muszą spełniać łącznie warunki wskazane w dyspozycji sekcji 6.2 pkt 3 Wytycznych, w tym cytowane już w informacji pokontrolnej wytyczne wymienione w podpunktach e, f oraz g. Dla przypomnienia wydatek może zostać uznany za kwalifikowalny, jeśli między innymi:

„ (...)

- e) został poniesiony zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie projektu,
- f) jest niezbędny do realizacji celów projektu i został poniesiony w związku z realizacją projektu,
- g) został dokonany w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów”.

Wracając jednak do stanu faktycznego badanej sprawy należy ponownie podkreślić, że tematyka wydarzenia wystawienniczo-kongresowego „International Automotive Business Meeting – IABM 2019” nie była związana z rynkiem nieruchomości i inwestycji nieruchomościowych. Fakt ten można potwierdzić, nie tylko dokonując analizy programu wydarzenia, ale również w oparciu o informację o nim zawartą na stronie portalu Miasta Dąbrowa Górnicza, gdzie napisano: „(...) Głównym tematem był wpływ elektromobilności i zaawansowanych systemów wspomagania kierowcy na rozwój branży”¹. Niewątpliwie jak wskazano na ww. stronie „(...) podczas spotkań i dyskusji można było uzyskać szczegółowy wgląd w przemysł motoryzacyjny i nowe technologie z nim związane, a także zbudować sieć kontaktów i pozyskać partnerów biznesowych”. Niemniej jednak przedstawione przez Beneficjenta w toku kontroli poświadczenia działań promocyjnych podczas omawianego eventu (zdjęcie roll-up, print-screen potwierdzający zamieszczenie logo

¹ źródło: „Motoryzacyjna ekstraklasa gościła w Dąbrowie”; 29 listopada 2019; portal Dąbrowa Górnicza dla aktywnych; adres strony: <https://www.dabrowa-gornicza.pl/aktualnosci/motoryzacyjna-ekstraklasa-goscila-w-dabrowie/>; data odwiedzin: 03 czerwca 2020r.

Beneficjenta na stronie internetowej wydarzenia) nie mogą – w powiązaniu z tematyką IABM 2019 - stanowić wystarczającego dowodu potwierdzającego, że podjęte przez Beneficjenta w ramach wydarzenia działania służyły informacji oraz promocji trenów inwestycyjnych Kazdębie, a nie głównie promocji Miasta Dąbrowa Górnicza.

Zgodnie z Podręcznikiem wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji – sekcja 15 - wszystkie obowiązki informacyjne oraz działania informacyjno-promocyjne związane z realizowanym projektem muszą zostać przez Beneficjenta udokumentowane. Natomiast zgodnie z zapisami punktu 5.3.3 Przewodnika dla beneficjentów EFRR RPO WSL 2014-2020 podpunkt 2 obowiązkiem Beneficjenta jest udostępnienie dokumentów związane bezpośrednio z realizacją projektu, w szczególności dokumenty umożliwiające potwierdzenie kwalifikowalności wydatków.

Tym samym, IZ RPO WSL podtrzymuje stanowisko wyrażone w informacji pokontrolnej (dalej: IPK) z dnia 11 maja 2020 roku, iż wydatku związanego ze współorganizacją wydarzenia wystawienniczo-kongresowego IABM 2019, którego zarówno tematyka, jak i grono uczestników nie były związane z rynkiem nieruchomości oraz inwestycjami nieruchomościowymi – nie można uznać za wydatek niezbędny do realizacji celów projektu oraz wydatek dokonany w sposób racjonalny i efektywny.

Wobec powyższego, Instytucja Zarządzająca RPO WSL, po analizie złożonych zastrzeżeń podtrzymuje swoje stanowisko względem kwalifikacji i rodzaju uchybienia.

Podsumowanie dla zamówienia:

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

5.1.2.

Nazwa i przedmiot postępowania: Kampania promocyjna terenu inwestycyjnego Kazdębie.

Numer zamówienia nadany przez Zamawiającego: WRP.271.5.1178.2019.

Umowa z wykonawcą (numer umowy/data zawarcia/nazwa wykonawcy/wartość brutto): Umowa nr WRP.271.5.1178.2019 zawarta w dniu 13 listopada 2019 roku z Time4 Sp. z o.o. o wartości 32 964,00 zł brutto.

5.1.2.a

Beneficjent w wyniku przeprowadzonego rozeznania rynku zawarł w dniu 13 listopada 2019 roku umowę z firmą Time4 Sp. z o.o. na realizację kampanii promocyjnej terenu inwestycyjnego Kazdębie. Przedmiot zawartej przez strony umowy obejmował: zaprojektowanie systemu identyfikacji wizualnej, wykonanie dwóch tablic informacyjnych, wykonanie roll-up, zaprojektowanie i wykonanie 150 szt. pocztówek oraz wykonanie zdjęć z drona. Zgodnie z zapisami § 3 ust. 2 przedmiotowej umowy wszystkie materiały użyte do realizacji umowy winny być zgodne z Podręcznikiem wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji (dalej: Podręcznik).

Niemniej jednak, z przedstawionej przez Beneficjenta dokumentacji zdjęciowej wynika, iż wykonane w ramach umowy tablice informacyjne oraz pocztówki wykonano niezgodnie

z wytycznymi zawartymi w ww. Podręczniku. Oznaczenie umieszczone na pocztówkach zawiera wprawdzie wymagane znaki, jednak zostały one zamieszczone w nieodpowiedniej kolejności. Obowiązujące zestawienia znaków oraz ich kolejność zostały precyzyjnie określone w Podręczniku. Prawidłowe oznaczenie dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego to umieszczone w jednej linii cztery znaki: znak Funduszy Europejskich, barwy RP, logo województwa i znak Unii Europejskiej. Jedyna dopuszczalna modyfikacja ww. układu znaków to zestawienie pionowe i poziome znaków wskazane w Karcie Wizualizacji dostępnej na stronie internetowej RPO WSL (<https://rpo.slaskie.pl/file/download/2852>).

Natomiast wykonane w ramach badanego zamówienia tablice zawierają jedynie tytuł projektu oraz zestawienie znaków stosowne dla dokumentów oraz materiałów informacyjnych i promocyjnych w zakresie projektów współfinansowanych w ramach RPO WSL 2014-2020. Zgodnie z wyjaśnieniami Beneficjenta z dnia 27 kwietnia 2020 roku „(...) tablice wykonane w ramach w/w zamówienia stanowią element Kampanii promującej tereny inwestycyjne i nie są tablicami informacyjno - pamiątkowymi, zawierają wszystkie dane umożliwiające identyfikację projektu oraz źródła finansowania niezbędne do informowania o projekcie podczas konferencji, spotkań, warsztatów itp. Natomiast miejsce realizacji projektu zostało oznakowane tablicą informacyjno - pamiątkową w ilości 1 szt. i rozliczone w ramach Promocji projektu (WND WYD010), zgodnie z wymogami zawartymi w Podręczniku wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji”.

IZ RPO WSL przyjmuje wyjaśnienia Beneficjenta, iż wykonane w ramach omawianego zamówienia tablice nie zostały wykorzystane jako tablice informacyjno – pamiątkowe, którymi oznacza się miejsce realizacji projektu. Niemniej jednak, zgodnie z treścią zapytania ofertowego oraz umowy zawartej z Wykonawcą tablice te miały zawierać informacje o projekcie, beneficjencie oraz udziale funduszy europejskich w tym projekcie. Przedmiotowe tablice miały tym samym pełnić ten sam cel co tablice informacyjne, o których mowa w Podręczniku. Nawet zatem jeśli przyjąć, że tablice wykonane w ramach zamówienia nr WRP.271.5.1178.2019 – jako materiał promocyjny - mogą być oznaczone układem czterech znaków graficznych umieszczonych w jednej linii, to jako tablice informacyjne niewątpliwie powinny posiadać informację o Beneficjencie projektu oraz celu projektu.

Zgodnie z zapisami sekcji 6.2 Wytycznych z dnia 22 sierpnia 2019 roku wydatkiem kwalifikowalnym jest wydatek spełniający łącznie wszystkie warunki wskazane w punkcie 3 tejże sekcji. Zgodnie z przedmiotową dyspozycją Wytycznych wydatek może zostać uznany za kwalifikowalny, jeśli między innymi:

„ (...)b) jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa unijnego oraz prawa krajowego, w tym przepisami regulującymi udzielanie pomocy publicznej, jeśli mają zastosowanie
e) został poniesiony zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie projektu,
f) jest niezbędny do realizacji celów projektu i został poniesiony w związku z realizacją projektu,
g) został dokonany w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów”.

Beneficjent 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 umowy o dofinansowanie 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 (w tym bezpośrednio do cytowanych wyżej zapisów Wytycznych horyzontalnych oraz Podręcznika wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji).

Wobec powyższego, wykonanie materiałów promocyjnych niezgodnie z zapisami Podręcznika wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji stanowi naruszenie sekcji 6.2.3 pkt e, f oraz g Wytycznych oraz ustaleń § 6 ust. 6 i § 15 ust. 1 umowy o dofinansowanie UDA-RPSL.03.01.01-24-00CG/18-00 z dnia 28 lutego 2019 roku.

Beneficjent, w wyjaśnieniach z dnia 27 kwietnia 2020 roku przedstawił wycenę poszczególnych składników umowy nr WRP.271.5.1178.2019 w sposób następujący:

- *zaprojektowanie pełnego systemu identyfikacji wizualnej - 11 600,00 zł netto,*
- *wykonanie dwóch tablic A3 informujących o projekcie, beneficjencie oraz udziale funduszy europejskich w tym przedsięwzięciu - 1 040,00 zł netto;*
- *wykonanie jednego roll-up'u - 480,00 zł netto,*
- *zaprojektowanie i wykonanie 150 szt. pocztówek - 5 760,00 zł netto,*
- *wykonanie 30 szt. zdjęć terenu Kazdębia z drona oraz przekazanie ich wraz z prawem do dysponowania - 6 000,00 zł netto.*

Do zamówienia należy doliczyć koszt obsługi agencyjnej w wysokości 1 920,00 zł netto”.

IZ RPO WSL na podstawie § 15 ust. 1 oraz § 6 ust. 6 umowy o dofinansowanie, uznaje wydatki związane z wykonaniem dwóch tablic informacyjnych A3 oraz z zaprojektowaniem i wykonaniem 150 szt. pocztówek, a także koszt obsługi agencyjnej (w wysokości proporcjonalnej do poszczególnych składników majątków) w łącznej wysokości 9 132,00 zł brutto 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 ogólnego.

Do powyższych ustaleń pokontrolnych Beneficjent wniósł zastrzeżenia pismem z dnia 21 maja 2020 roku. W przekazanych IZ zastrzeżeniach wskazano, iż „Beneficjent wyjaśnia, iż tablice wykonane w ramach w/w zamówienia nie miały pełnić tego samego celu co tablice informacyjno – pamiątkowe tj. nie miały oznaczać miejsca realizacji projektu, o których mowa w Podręczniku wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji, który stanowi opis oraz wskazówki, jak wypełniać obowiązki informacyjno-promocyjne zapisane w Rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013r. oraz Rozporządzeniu Wykonawczym Komisji (UE) nr 821/2014 z dnia 28 lipca 2014r. Zatem tablice wykonane w ramach w/w zamówienia stanowią element Kampanii promującej tereny inwestycyjne i nie są tablicami informacyjno – pamiątkowymi, a jako materiał promocyjny zostały oznakowane w sposób wystarczający, aby poinformować opinię publiczną (w tym odbiorców rezultatów projektu) o uzyskanym dofinansowaniu. Według beneficjenta przedmiotowe tablice zostały wykonane zgodnie z zawartą umową – informacja o projekcie

i Beneficjencie zawarta jest w tytule projektu, a udział funduszy europejskich potwierdzają zamieszczone loga”.

Instytucja Zarządzająca RPO WSL na lata 2014-2020 nie może zgodzić się z wyżej przytoczoną argumentacją Beneficjenta. IZ RPO WSL informuje ponownie, iż IZ RPO WSL przyjmuje wyjaśnienia Beneficjenta, iż wykonane w ramach omawianego zamówienia tablice nie zostały wykorzystane jako tablice informacyjno – pamiątkowe, którymi oznacza się miejsce realizacji projektu. Niemniej jednak, zgodnie z treścią zapytania ofertowego oraz umowy zawartej z Wykonawcą tablice te miały zawierać informacje o projekcie, beneficjencie oraz udziale funduszy europejskich w tym projekcie (por. strona 7 informacji pokontrolnej). Nawet zatem jeśli przyjąć, że tablice wykonane w ramach zamówienia nr WRP.271.5.1178.2019 – jako materiał promocyjny - mogą być oznaczone układem czterech znaków graficznych umieszczonych w jednej linii, to biorąc pod uwagę treść zapytania ofertowego oraz zawartej z Wykonawcą umowy niewątpliwie powinny posiadać informację o Beneficjencie projektu oraz celu projektu.

Tym samym, Instytucja Zarządzająca RPO WSL podtrzymuje stanowisko wyrażone w informacji pokontrolnej z dnia 11 maja 2020 roku, iż wydatku związanego z wykonanie tablic A3 w ramach zamówienia pn. „Kampania promocyjna terenu inwestycyjnego Kazdębie” nie można uznać za wydatek niezbędny do realizacji projektu oraz wydatek dokonany w sposób racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

W związku z faktem, iż beneficjent nie przedstawił nowych okoliczności oraz dokumentów, które miałyby wpływ na ocenę przedmiotowego naruszenia IZ RPO WSL podtrzymuje swoje stanowisko względem kwalifikacji i rodzaju uchybienia.

Podsumowanie dla zamówienia:

Uchybienie nr	Numer kategorii nieprawidłowości indywidualnej	Wartość Wydatków niekwalifikowalnych
5.1.2.a	Nie dotyczy	9 132,00 zł brutto

5.1.3.

Nazwa i przedmiot postępowania: Przygotowanie materiałów promocyjnych w związku z prowadzeniem kampanii promocyjnej terenu inwestycyjnego Kazdębie.

Numer zamówienia nadany przez Zamawiającego: WRP.271.5.1387.2019.

Umowa z wykonawcą (numer umowy/data zawarcia/nazwa wykonawcy/wartość brutto): Umowa nr WRP.271.5.1387.2019 zawarta w dniu 20 września 2019 roku z Time4 Sp. z o.o. o wartości 18 942,00 zł brutto.

5.1.3.a

Beneficjent w wyniku przeprowadzonego rozeznania rynku zawarł w dniu 20 grudnia 2019 roku umowę z firmą Time4 Sp. z o.o. na przygotowanie materiałów promocyjnych w związku z prowadzeniem kampanii promocyjnej terenu inwestycyjnego Kazdębie. Przedmiot zawartej przez strony umowy obejmował: wykonanie 100 zestawów promocyjnych w formie zapakowanego w pudełko obuwia gumowego, wykonanie 100 szt. wizytowników oraz 100 szt. pendrive'ów. Zgodnie z zapisami § 3 ust. 3 przedmiotowej umowy wszystkie materiały użyte do realizacji

umowy winny być zgodne z Podręcznikiem wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji (dalej: Podręcznik).

Niemniej jednak, z przedstawionej przez Beneficjenta dokumentacji zdjęciowej wynika, iż wykonane w ramach umowy materiały promocyjne wykonano niezgodnie z wytycznymi zawartymi w ww. Podręczniku. Stosowne oznaczenie wskazanych powyżej materiałów zostało bowiem zamieszczone na opakowaniach materiałów promocyjnych, a nie na samych przedmiotach.

Natomiast zgodnie z dyspozycją zawartą w pkt 6.1 Podręcznika „(...) wszystkie oznaczenia na przedmiotach służących promocji Funduszy Europejskich powinny być wykonane w sposób trwały, trudny do usunięcia”. Umieszczenie zatem obowiązkowych oznaczeń projektu na opakowaniach materiałów promocyjnych nie można uznać za wykonanie ich w sposób trwały i trudny do usunięcia. Należy bowiem zauważyć, że opakowanie jest najczęściej utylizowane zaraz po wyjęciu z niego przedmiotu, który się w nim znajduje.

Zgodnie z zapisami sekcji 6.2 Wytycznych z dnia 22 sierpnia 2019 roku wydatkiem kwalifikowalnym jest wydatek spełniający łącznie wszystkie warunki wskazane w punkcie 3 tejże sekcji. Zgodnie z przedmiotową dyspozycją Wytycznych wydatek może zostać uznany za kwalifikowalny, jeśli między innymi:

„ (...)b) jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa unijnego oraz prawa krajowego, w tym przepisami regulującymi udzielanie pomocy publicznej, jeśli mają zastosowanie

e) został poniesiony zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie projektu,

f) jest niezbędny do realizacji celów projektu i został poniesiony w związku z realizacją projektu,

g) został dokonany w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów”.

Beneficjent 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 umowy o dofinansowanie 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 (w tym bezpośrednio do zacytowanych wyżej zapisów Wytycznych horyzontalnych oraz Podręcznika wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji).

Wobec powyższego, wykonanie materiałów promocyjnych niezgodnie z zapisami Podręcznika wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji stanowi naruszenie sekcji 6.2.3 pkt e, f oraz g Wytycznych oraz ustaleń § 6 ust. 6 i § 15 ust. 1 umowy o dofinansowanie UDA-RPSL.03.01.01-24-00CG/18-00 z dnia 28 lutego 2019 roku.

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 ogólnego.

Do powyższych ustaleń pokontrolnych Beneficjent wniósł zastrzeżenia pismem z dnia 21 maja 2020 roku. W przekazanych IZ zastrzeżeniach wskazano, iż *„Beneficjent wyjaśnia, iż materiały promocyjne wykonane w ramach w/w zamówienia stanowią element Kampanii promującej tereny inwestycyjne, a oznaczenia na nich umieszczone zostały wykonane w sposób trwały, trudny do usunięcia. Przedmiotowe materiały dystrybuowane były w opakowaniach, które mają charakter reprezentacyjny, głównie potencjalnym inwestorom, w celu promowania terenu inwestycyjnego natomiast oznakowane zostały w sposób wystarczający, aby poinformować opinię publiczną (w tym odbiorców rezultatów projektu) o uzyskanym dofinansowaniu. W przypadku obuwia gumowego przeznaczonego do oględzin terenu inwestycyjnego, opakowanie wykorzystywane jest do przechowywania zabłoconego obuwia np. w samochodzie i nie ulega utylizacji zaraz po wyjęciu z niego przedmiotu, co potwierdzają liczne wizje w terenie z potencjalnymi inwestorami”*.

Instytucja Zarządzająca RPO WSL nie podziela wyżej cytowanych argumentów beneficjenta. Podmioty korzystające z unijnego wsparcia mają nie tylko prawo, ale i obowiązek, aby o tym informować. Wszyscy bowiem obywatele Unii Europejskiej mają prawo wiedzieć jak wydawane są pieniądze publiczne. Dlatego też wymaga się informowania opinii publicznej, uczestników i odbiorców projektów, o tym, że dane przedsięwzięcie było możliwe między innymi dzięki unijnemu wsparciu finansowemu. W zakresie przedmiotowego obowiązku mieści się konieczność stosownego oznaczania między innymi materiałów promocyjnych wytworzonych w ramach danego projektu. Jak przytoczono już w informacji pokontrolnej zgodnie z dyspozycją zawartą w pkt 6.1 Podręcznika „(...) wszystkie oznaczenia na przedmiotach służących promocji Funduszy Europejskich powinny być wykonane w sposób trwały, trudny do usunięcia” (por. strona 10 IPK).

IZ nie może zgodzić się z Beneficjentem, że umieszczenie wymaganych logotypów na opakowaniu materiałów promocyjnych pozwala na wypełnienie wyżej cytowanej wytycznej. Należy bowiem zauważyć, że Beneficjent pozostaje bez wpływu na to czy i w jaki sposób odbiorca materiału będzie wykorzystywał jego opakowanie. Nie sposób również zgodzić się z wnoszącym zastrzeżenia, że wykorzystanie oznakowanego opakowania do przechowywania zabłoconego obuwia np. w samochodzie pozwoli na informowanie opinii publicznej o uzyskanym dofinansowaniu.

W związku z faktem, iż beneficjent nie przedstawił nowych okoliczności oraz dokumentów, które miałyby wpływ na ocenę przedmiotowego naruszenia IZ RPO WSL podtrzymuje swoje stanowisko względem kwalifikacji i rodzaju uchybienia.

Podsumowanie dla zamówienia:

Uchybienie nr	Numer kategorii nieprawidłowości indywidualnej	Wartość Wydatków niekwalifikowalnych
5.1.3.a	Nie dotyczy	100%

6. Stwierdzone uchybienia oraz wnioski wynikające z przeprowadzonej kontroli:

Wynik kontroli: z istotnymi zastrzeżeniami

Konsekwencje finansowe:
- związane z zamówieniami:

Zakres	Nr uchybienia	Wartość % pomniejszenia
5.1	5.1.1.a	100%
	5.1.2.a	9 132 zł brutto
	5.1.3.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).

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 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.

Podpisy członków zespołu kontrolującego

Zaakceptował:

Piotr Ryza

Kierownik Referatu Kontroli Projektów

Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego

Dokument podpisany bezpiecznym podpisem elektronicznym

Zatwierdził:

Monika Duda-Szmyd

Zastępca Dyrektora Departamentu Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego

Dokument podpisany bezpiecznym podpisem elektronicznym