

Katowice, 08 marca 2022 r.
FR-RKPR.44.319.3.2021.JM
Dotyczy projektu nr 0038/18

INFORMACJA POKONTROLNA

Nazwa jednostki kontrolowanej: DĄBROWA GÓRNICZA - MIASTO NA PRAWACH POWIATU

Tytuł projektu: Rewitalizacja przestrzeni publicznych i terenów zdegradowanych w Dąbrowie Górniczej

Nr umowy o dofinansowanie: UDA-RPSL.10.03.01-24-0038/18-00

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.10.03.01-24-0038/18-00 z 15.11.2018 roku w sprawie dofinansowania projektu pn. Rewitalizacja przestrzeni publicznych i terenów zdegradowanych 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
[zobrazenie]	Główny specjalista	Kierownik Zespołu Kontrolującego
[zobrazenie]	Starszy specjalista	Członek Zespołu Kontrolującego

2. Data przeprowadzenia kontroli:

 24 stycznia – 08 marca 2022 r.

Kontrola w siedzibie IZ RPO – w trybie pracy zdalnej (analiza dokumentacji):

- e-mail z 01.02.2022 r. (konto: @slaskie.pl) - prośba o wyjaśnienia dotyczące kontroli,
- e-mail beneficjenta z 10.02.2022 r. – odpowiedź na e – mail z 01.02.2022 r.
- e-mail z 17.02.2022 r. (konto: @slaskie.pl) - prośba o wyjaśnienia dotyczące kontroli,
- e-mail beneficjenta z 22.02.2022 r. – odpowiedź na e – mail z 17.02.2022 r.
- Notatka służbowa do Kierownika Referatu kontraktacji i realizacji projektów 2 w Departamencie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego z 23.02.2022 r. w sprawie wyjaśnienia wątpliwości dotyczących realizacji projektu,
- Pismo z 23.02.2022 r. w sprawie wstrzymania terminu na sporządzenie IPK,
- Notatka służbowa od Kierownika Referatu kontraktacji i realizacji projektów 2 w Departamencie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego z 03.03.2022 r. – odpowiedź na Notatkę służbową z 23.02.2022 r.

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:

1. Zgodność realizacji rzeczowej projektu z wnioskiem o dofinansowanie, wnioskiem o płatność i umową o dofinansowanie projektu (umowy z wykonawcami/ dostawcami, osiągnięcie celu projektu) na podstawie przedstawionych przez beneficjenta dokumentów, zdjęć i informacji zamieszczonych w systemie LSI 2014,
2. Zgodność realizacji projektu z politykami wspólnotowymi,
3. Realizacja przez beneficjenta obowiązków informacyjnych i promocyjnych.

5. Opis stwierdzonego w wyniku kontroli stanu faktycznego:

5.1 Realizacja rzeczowa i efekt rzeczowy

Na podstawie przedstawionych dokumentów stwierdzono, że projekt w zakresie rzeczowym został zrealizowany zgodnie z wnioskiem oraz umową o dofinansowanie, za wyjątkiem niżej wymienionych uchybień, które spowodowały ograniczenie rzeczowe w projekcie. Potwierdzono osiągnięcie celów projektu.

5.1.1.

Zgodnie z zapisami pkt B.15 Wniosku o dofinansowanie numer WND-RPSL.10.03.01-24-0038/18-007 przewidziano wykonanie czterech wiat śmietnikowych (placów gospodarczych) w Parku Hallera. Na podstawie wyjaśnień beneficjenta oraz dokumentacji fotograficznej stwierdzono, że wykonano dwie wiaty śmietnikowe.

Instytucja Zarządzająca RPO WSL 2014-2020 (dalej: IZ RPO WSL) uznała, że niewykonanie przez beneficjenta 2 wiat śmietnikowych stanowi ograniczenie zakresu rzeczowego projektu. W związku z tym pomniejszona zostanie wartość kosztów kwalifikowalnych o kwotę przewidzianą na wykonanie dwóch wiat śmietnikowych.

Zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie nr UDA-RPSL.10.03.01-24-0038/18-00 z 15.11.2018 roku, §19 ust 7: w przypadku uznania wydatków za niekwalifikowalne lub niewykonania części zadań lub wydatków, środki zaplanowane na ich pokrycie nie mogą zostać przesunięte na inne zadania lub wydatki i pomniejszają wartość wydatków kwalifikowalnych.

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”).

5.2 Zgodność realizacji projektu z politykami wspólnotowymi

Realizacja projektu przebiegała zgodnie z założeniami polityk wspólnotowych.



5.3 Realizacja przez beneficjenta obowiązków informacyjnych i promocyjnych

Beneficjent zrealizował obowiązki informacyjne i promocyjne zgodnie z Podręcznikiem wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji.

6. Stwierdzone uchybienia oraz wnioski wynikające z przeprowadzonej kontroli:

Wynik kontroli: z istotnymi zastrzeżeniami.

Konsekwencje finansowe:

- pozostałe

Zakres	Nr uchybienia	Opis uchybienia
5.1	5.1.1	Ograniczenie rzeczowe wz. z niewykonaniem 2 wiat śmietnikowych.

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 (t.j. t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 1444) albo przestępstwa skarbowego, o którym mowa w ustawie z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 19 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 2019, poz. 869 tj.).

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

Jednocześnie IZ RPO WSL informuje, że przedmiotowa kontrola, z uwagi na zagrożenie epidemiologiczne koronawirusem SARS-CoV-2, została przeprowadzona jedynie na podstawie dokumentów przedstawionych przez beneficjenta w systemie LSI 2014, wobec powyższego wypłata środków unijnych jest warunkowa. Zastrzega się, że po ustąpieniu czynników ryzyka epidemicznego będzie przeprowadzona dodatkowa kontrola na miejscu realizacji projektu. Wówczas w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, beneficjent będzie zobowiązany do zwrotu środków, które zostały wykorzystane z naruszeniem procedur wskazanych w art. 184 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2019.869 ze zmianami) i w świetle art. 207 ust. 1 tejże ustawy mogą one podlegać zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

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 kontrolnego:

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