

Katowice, 18 czerwca 2018 r.  
FR-RKPR.44.204.1.2018.MS  
Dotyczy projektu nr 0293/16

Egzemplarz nr 2...

## INFORMACJA POKONTROLNA

**Nazwa jednostki kontrolowanej:** Rybnik – miasto na prawach powiatu

**Tytuł projektu:** Budowa instalacji grzewczych pomp ciepła w obiektach użyteczności publicznej na terenie miasta Rybnika

**Nr umowy o dofinansowanie:** UDA-RPSL.04.01.02-24-0293/16-00

### 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 (tekst jedn. Dz.U. z 2017 r., poz. 1460 z późn. zm. - dalej „ustawa wdrożeniowa”),
- § 17 Umowy o dofinansowanie projektu pn. *Budowa instalacji grzewczych pomp ciepła w obiektach użyteczności publicznej na terenie miasta Rybnika* o nr UDA-RPSL.04.01.02-24-0293/16-00 z 29 marca 2017 roku.

Rodzaj kontroli: na zakończenie

Tryb kontroli: planowa

### 1. Skład Zespołu Kontrolującego:

Imię i nazwisko	Stanowisko służbowe	Funkcja w zespole kontrolującym
Magdalena Skowron	Główny specjalista	Kierownik Zespołu Kontrolującego
Jacek Miecznikowski	Główny specjalista	Członek Zespołu Kontrolującego

**Data przeprowadzenia kontroli:** 22.03.2018 r.

- pismo o sygn. FR-RKPR.44.204.1.2018.MS z 10.04.2018 r. informujące o wtrzymaniu terminu na sporządzenie informacji pokontrolnej w związku z dodatkowymi czynnościami kontrolnymi,
- pismo o sygn. FR-RKPR.44.204.1.2018.MS z 19.04.2018 r. do Ministerstwa Inwestycji i Rozwoju w Warszawie z prośbą o interpretację zapisów art. 65 ust. 8 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 1303/2013 z 17 grudnia 2013 r. oraz „Wytucznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020” w zakresie definicji dochodu wraz z przypisami,
- odpowiedź Ministerstwa Inwestycji i Rozwoju Departamentu Koordynacji Wdrażania Funduszy Unii Europejskiej o sygn. sprawy DKF-IV.7517.65.2018.AK z 6.06.2018 r.

### 3. Miejsce przeprowadzenia kontroli:

- siedziba Beneficjenta: Urząd Miasta Rybnika, ul. B. Chrobrego 2, 44-200 Rybnik
- miejsce rzeczowej realizacji projektu: przepompownia ciepła w budynku Szkoły Podstawowej nr 27 oraz w Szkole Podstawowej nr 28 w Rybniku.

### 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, wnioskami o płatność i umową o dofinansowanie projektu (umowy z wykonawcami/ dostawcami, osiągnięcie celu projektu), oględziny efektu rzeczowego powstałego w wyniku realizacji projektu.
2. Realizacja finansowa projektu - prawidłowość wykorzystania środków finansowych RPO WSL 2014 – 2020.
3. Zgodność realizacji projektu z politykami wspólnotowymi.
4. 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 oraz wizji lokalnej stwierdzono, że zakres rzeczowy został zrealizowany zgodnie z wnioskiem i umową o dofinansowanie. Potwierdzono osiągnięcie celu projektu.

### 5.2 Realizacja finansowa

Potwierdzono zgodność oryginału dokumentów księgowych z tymi dołączonymi do wniosku o płatność pośrednią i końcową. Dokumenty księgowe zawierały adnotację o finansowaniu w ramach krajowych środków publicznych. Wykazane kwoty były proporcjonalne do źródła finansowania.

#### 5.2.1

Podczas przeprowadzania czynności kontrolnych stwierdzono, że w wyniku realizacji projektu wystąpił przychód na projekcie w wysokości 4 333,90 zł (faktura nr SP28/FVs/2017/000049 z 14.06.2017 r. w wysokości 1 327,90 zł oraz faktura nr ZSP15/FVs/2017/000044 z 14.07.2017 r. w wysokości 3 006,00 zł), wynikający z tytułu demontażu kotłowni węglowej dla obiektu Szkoły Podstawowej nr 27 dz. Chwałęcice oraz z demontażu grzejników dla obiektu Szkoły Podstawowej nr 28 w dz. Kamień.

Zgodnie z wyjaśnieniami z 22 marca 2018 r., Beneficjent uzyskany przychód pomniejszył o koszt związany z uzyskaniem tego przychodu. Osiągnięty przychód na sprzedaży złomu nie przekroczył wartości kosztów poniesionych na jego demontaż. W związku z powyższym Beneficjent we wniosku o płatność końcową nie wykazał dochodu, gdyż w jego ocenie projekt nie wygenerował dochodu w rozumieniu art. 61 rozporządzenia ogólnego.

W przedmiotowej kwestii IZ zwróciła się z wnioskiem o opinię do Ministerstwa Inwestycji i Rozwoju w Warszawie. W odpowiedzi z 6 czerwca 2018 r. (pismo o sygn. DKF-IV.7517.65.2018.AK) MliR stwierdziło, że „w sytuacji, kiedy w okresie realizacji projektu nie występują ani koszty operacyjne, ani koszty odtworzeniowe, współfinansowanie **powinno zostać pomniejszone o całą uzyskaną kwotę** (w przesłanym zapytaniu będzie to kwota wpływająca z tytułu zezłomowania grzejników). Dodatkowo, należy pamiętać, że w przywołanym przykładzie koszty demontażu grzejników stanowią koszty kwalifikowalne i podlegają dofinansowaniu. Pomniejszenie dochodu uzyskanego w trakcie realizacji projektu o kwalifikowalny koszt demontażu grzejników stanowiłoby w analizowanym przypadku podwójne finansowanie”.

Zgodnie z podrozdziałem 6.7 Wytocznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 niedozwolone jest podwójne finansowanie wydatków.

Stosownie bowiem do § 14 ust. 3 umowy o dofinansowanie Beneficjent ma obowiązek ujawnienia dochodów, które powstają w związku z realizacją projektu. Natomiast zgodnie z ust. 1 wydatki kwalifikowane są pomniejszane o dochód, który nie został uwzględniony w analizie finansowej,



a został wygenerowany podczas realizacji projektu. Wydatki kwalifikowane są pomniejszone o dochód nie później niż w momencie złożenia przez Beneficjenta wniosku o płatność końcową.

Wobec powyższego IZ RPO WSL uznaje wykazaną kwotę w wysokości 4 333,90 zł jako przychód na projekcie. W związku z faktem, iż informacja o przychodzie nie była uwzględniona przez Beneficjenta w złożonym wniosku o płatność końcową nr WNP-RPSL.04.01.02-24-0293/16-003-01, IZ RPO WSL powyższy dochód uznaje za koszt niekwalifikowalny.

Niewykazanie dochodów na projekcie stanowi naruszenie § 14 ust. 1 i 3 umowy o dofinansowanie, podrozdziału 6.7 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020, jak również naruszenie art. 207 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

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”).

### **5.3 Zgodność realizacji projektu z politykami wspólnotowymi**

Realizacja projektu przebiegała zgodnie z założeniami polityk wspólnotowych.

### **5.4 Realizacja przez beneficjenta obowiązków informacyjnych i promocyjnych**

Beneficjent zrealizował obowiązki informacyjne i promocyjne zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie.

## **6. Stwierdzone uchybienia oraz wnioski wynikające z przeprowadzonej kontroli:**

Wynik kontroli: z istotnymi zastrzeżeniami.

Konsekwencje finansowe:

- pozostałe

Zakres	Nr uchybienia	Opis uchybienia
5.2	5.2.1	Niewykazanie dochodu na projekcie

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

Wydział Europejskiego Funduszu  
Rozwoju Regionalnego  
Referat kontroli projektów

Magdalena Śliwa

PREZYDENT MIASTA

Rybnik 29.06.2018 Piotr Kuzera

(miejsce, data, podpis)

Wydział Europejskiego Funduszu  
Rozwoju Regionalnego  
Referat kontroli projektów

Jacek Miecznikowski

(podpis)

Zatwierdził:

Zastępca Dyrektora Wydziału  
Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego

Monika Dudzińska

18.06.2018  
(data, podpis)

PEŁNOMOCNIK PREZYDENTA MIASTA GŁÓWNY SPECJALISTA  
ds. Inwestycji i Gospodarki Przestrzennej w Wydziale Infrastruktury  
Miejskiej i Inwestycji

Tomasz Cioch

Teresa Tomalla

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

Wydział Europejskiego Funduszu  
Rozwoju Regionalnego  
Referat kontroli projektów

Aleksandra Kozera  
Koordynator

Wydział Europejskiego Funduszu  
Rozwoju Regionalnego  
Referat kontroli projektów

Kierownik Referatu

18-06-2018

NACZELNIK  
WYDZIAŁU INFRASTRUKTURY MIEJSKIEJ  
I INWESTYCJI

Krzysztof Sołtys

FR-RKPR.44.204.1.2018.MS