

Katowice, 20 października 2021 r.
FR-RKPR.44.325.2.2021.MWe
Dotyczy projektu nr 0AH8/20

INFORMACJA POKONTROLNA

Nazwa jednostki kontrolowanej: RYBNIK - MIASTO NA PRAWACH POWIATU

Tytuł projektu: OZE w budynkach MOSIR w Rybniku.

Nr umowy o dofinansowanie: UDA-RPSL.04.01.02-24-0AH8/20-00

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.2020.818 tekst jednolity- dalej „ustawa wdrożeniowa”),
2. § 17 Umowy nr UDA-RPSL.04.01.02-24-0AH8/20-00 z 10.03.2021 r. w sprawie dofinansowania projektu pn. *OZE w budynkach MOSIR w Rybniku*.

Rodzaj kontroli: w trakcie realizacji projektu

Tryb kontroli: planowa.

1. Skład Zespołu Kontrolującego:

Imię i nazwisko	Stanowisko służbowe	Funkcja w zespole kontrolującym
Małgorzata Wencławek	Główny specjalista	Kierownik Zespołu Kontrolującego
Jacek Miecznikowski	Główny specjalista	Członek Zespołu Kontrolującego
Anna Hanzel	Podinspektor	Członek Zespołu Kontrolującego

2. Data przeprowadzenia kontroli: od 26 sierpnia do 20 października 2021 r.

Kontrola w siedzibie IZ RPO(analiza dokumentacji):

- e-mail z 30.08.2021r. (konto malgorzata.wenclawek@slaskie.pl) z prośbą o przekazanie dokumentów i wyjaśnień dot. kontrolowanego projektu,
- e-mail z 1.09.2021r. przedstawiciela Beneficjenta przekazujący dokumenty i wyjaśnienia dot. kontrolowanego projektu,
- e-mail z 3.09.2021r. przedstawiciela Beneficjenta przekazujący uzupełnienie dokumentów i wyjaśnień dot. kontrolowanego projektu,
- e-mail z 15.09.2021r. (konto anna.hanzel@slaskie.pl) z prośbą o przekazanie dokumentów i wyjaśnień dot. kontrolowanego projektu,
- e-mail z 22.09.2021r. przedstawiciela Beneficjenta przekazujący dokumenty i wyjaśnienia dot. kontrolowanego projektu,
- e-mail z 28.09.2021r. (konto malgorzata.wenclawek@slaskie.pl) z prośbą o przekazanie dokumentów i wyjaśnień dot. kontrolowanego projektu,
- e-mail z 29.09.2021r. przedstawiciela Beneficjenta przekazujący dokumenty i wyjaśnienia dot. kontrolowanego projektu,
- e-mail z 4.10.2021r. (konto jacek.miecznikowski@slaskie.pl) z prośbą o przekazanie dokumentów i wyjaśnień dot. kontrolowanego projektu,
- e-mail z 7.10.2021r. przedstawiciela Beneficjenta przekazujący dokumenty i wyjaśnienia dot. kontrolowanego projektu,

- e-mail z 15.10.2021r. (konto malgorzata.wenclawek@slaskie.pl) z prośbą o przekazanie dokumentów i wyjaśnień dot. kontrolowanego projektu,
- e-mail z 19.10.2021r. przedstawiciela Beneficjenta przekazujący dokumenty i wyjaśnienia dot. kontrolowanego projektu.

3. Miejsce przeprowadzenia kontroli:

Siedziba Beneficjenta: Urząd Miasta w Rybniku,

Ogłędziny efektu rzeczowego:

1. MOSiR, Rybnik - Niedobczyce, ul. Górnośląska 44
2. MOSiR, Rybnik - Kamień, ul. Hotelowa 36
3. MOSiR, Rybnik – Radziejów, ul. Szyb Marcin

4. Zakres oraz przedmiot kontroli:

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

Opis skontrolowanych procesów:

1. Zgodność postępowań w zakresie zamówień z przepisami prawa krajowego i wspólnotowego,
2. Zgodność realizacji rzeczowej projektu z wnioskiem o dofinansowanie, wnioskiem o płatność i umową o dofinansowanie projektu (umowy z wykonawcami/ dostawcami, osiągnięcie celu projektu) ogłędziny efektu rzeczowego powstałego w wyniku realizacji projektu,
3. Realizacja finansowa projektu - prawidłowość wykorzystania środków finansowych RPO WSL 2014 – 2020,
4. Zgodność realizacji projektu z politykami wspólnotowymi,
5. Realizacja przez beneficjenta obowiązków informacyjnych i promocyjnych.

5. Opis stwierdzonego w wyniku kontroli stanu faktycznego:

5.1 Zamówienia

W ramach prowadzonej kontroli zweryfikowano jedno postępowanie 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. z 2019 r. poz. 1843 ze zmianami – dalej „Pzp”) oraz sześć zamówień poniżej kwoty 50 000 zł netto.

5.1.1

Nazwa i przedmiot zamówienia: **Roboty inwestycyjne w budynkach Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji z podziałem na zadania: Zadanie nr 1. Zmiana kotłowni węglowej na instalację pomp ciepła wraz z dostosowaniem instalacji c.o. w budynku gospodarczym MOSiR przy ul. Hotelowej 36 w dzielnicy Kamień Zadanie nr 2. Zmiana kotłowni węglowej na kotłownię na pellety w budynku administracyjno-szatniowym MOSiR przy ul. Górnośląskiej 44 w dzielnicy Niedobczyce**

Rodzaj zamówienia: Roboty budowlane

Numer zamówienia nadany przez Zamawiającego: ZP.271.37.2020

Numer ogłoszenia oraz data publikacji: BZP: 540946-N-2020 z 18.05.2020 r.

Tryb udzielenia zamówienia: Przetarg nieograniczony

Szacunkowa wartość zamówienia: 300 610,48 zł netto

Umowa z wykonawcą:

Zadanie nr 1: Umowa nr In.272.44.2020 z 6.07.2020 r. zawarta z K&K Kapica – Karpiak Technika Grzewcza i Sanitarna o wartości 221 400 zł brutto,

Zadanie nr 2: Umowa nr In.272.45.2020 z 8.07.2020 r. zawarta z MABAPA – Firma Produkcyjno – Usługowo – Handlowa Piotr Chudoba o wartości 134 990,41 zł brutto.

5.1.1.a

Zgodnie z zapisami dokumentacji przetargowej Wykonawca spełni warunek, jeżeli wykaże, że w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy to w tym okresie, wykonał:

- dla zadania 1: co najmniej dwie roboty budowlane polegające na budowie / wymianie źródła ciepła wraz z wymianą instalacji c.o., każdą dotyczącą źródła ciepła o mocy minimum 15 kW i wartości minimum 25.000,00 zł brutto, w tym co najmniej jedną obejmującą źródło ciepła w postaci pompy ciepła.

- dla zadania 2: co najmniej dwie roboty budowlane polegające na budowie / wymianie źródła ciepła, każdą dotyczącą źródła ciepła o mocy minimum 30 kW i wartości minimum 25.000,00 zł brutto.

Przedstawione przez zwycięskich Wykonawców (w zakresie zadania 1 i 2) referencje w ramach niniejszego postępowania zawierają szerszy zakres od tego wymaganego przez Zamawiającego. W związku z powyższym Wykonawcy nie potwierdzili spełnienia warunków udziału w postępowaniu dot. zdolności technicznej lub zawodowej, zgodnie z art. 22 ust. 1 pkt 2) ustawy pzp.

Ponadto w toku postępowania Zamawiający nie skorzystał z dyspozycji art. 26 ust. 3 ustawy Pzp - nie wzywając Wykonawców do uzupełnienia dokumentów. Tym samym Zamawiający nie miał wiedzy co do spełniania przez Wykonawców warunków udziału w postępowaniu. Zaniechanie wezwania Wykonawców do uzupełnienia dokumentów w tym zakresie na etapie oceny oferty nie miało rzeczywistego wpływu na wynik postępowania, co zostało potwierdzone za pomocą pisemnych oświadczeń Wykonawców, przekazanych pismem Beneficjenta z dnia 22.09.2021 r. Z przekazanych oświadczeń wynika, iż na dzień złożenia ofert zwycięscy Wykonawcy posiadali wymagane doświadczenie. Tym samym powyższe uchybienie zostaje uznane za formalne, niepowodujące skutków finansowych.

5.1.2

Nazwa i przedmiot postępowania: **Dostawa kotła c.o. - MOSiR Radziejów**

Numer zamówienia nadany przez Zamawiającego: 13/ZP/2018

Umowa z wykonawcą (numer umowy/data zawarcia/nazwa wykonawcy/wartość brutto): 13/INS/2018/25.01.2018/Przedsiębiorstwo Remontowo-Budowlane Grzegorz Gąsior/9840,00 zł brutto

5.1.3

Nazwa i przedmiot postępowania: **Montaż kotła c.o. - MOSiR Radziejów**

Numer zamówienia nadany przez Zamawiającego: 14/ZP/2018

Umowa z wykonawcą (numer umowy/data zawarcia/nazwa wykonawcy/wartość brutto): 14/INS/2018/25.01.2018/Przedsiębiorstwo Remontowo-Budowlane Grzegorz Gąsior/9625,59zł brutto

5.1.2.a oraz 5.1.3.a

W ramach zamówień pn.: „Dostawa kotła c.o. - MOSiR Radziejów” (zam. nr 13/ ZP/2018) oraz „Montaż kotła c.o. - MOSiR Radziejów” (zam. nr 14/ ZP/2018) złożono trzy oferty:

- oferty firmy KOMPLEX BUD i e - Warm przedstawiają łączną wartość za dostawę i montaż kotła (odpowiednio 21.000,00 zł brutto od firmy e - Warm i 22.500,00 zł brutto od firmy KOMPLEX BUD) mimo, że przedmiotem zamówień są 2 oddzielne umowy. W załączonych ofertach brak jest oddzielnej wyceny dla montażu i oddzielnej wyceny dla dostawy kotła,
- ofertę firmy PRB Grzegorz Gąsior z oddzielną wyceną w rozbiciu na dostawę i montaż kotła.

Z uwagi na opisane okoliczności podkreślić trzeba, że ofertami ważnymi nie są oferty nieporównywalne, a jedna oferta jest niewystarczająca dla udokumentowania, że zamówienie zostało wykonane po cenie nie wyższej niż cena rynkowa.

Na podstawie zebranych w czasie kontroli dokumentów oraz na podstawie wyjaśnień zamawiającego zespół kontrolujący stwierdził naruszenie zapisu sekcji 6.2 pkt 3 lit. g Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 (okres obowiązywania od 23.08.2017r. do 08.09.2019r.; zwane dalej Wytycznymi), rozdziału 7 pkt 3 Przewodnika dla beneficjentów EFRR RPO WSL 2014-2020 (wersja 6; dalej Przewodnik) oraz § 6 ust. 6 umowy o dofinansowanie nr UDA-RPSL.04.01.02-24-0AH8/20-00 z dnia 10.03.2021r., gdyż nie potwierdził, że poniósł ww. wydatek celowo, rzetelnie, racjonalnie i oszczędnie z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, zgodnie z obowiązującymi regułami, zasadami i postanowieniami wynikającymi z programu, SZOOP, obowiązujących procedur, wytycznych oraz właściwych przepisów prawa krajowego oraz prawa unijnego.

W przypadku naruszenia przez beneficjenta warunków i procedur postępowania o udzielenie zamówienia określonych w umowie o dofinansowanie, wytycznych kwalifikowalności, przewodniku, właściwa instytucja rozliczająca projekt uznaje całość lub część wydatków związanych z tym zamówieniem za niekwalifikowalne. Mając na uwadze powyższe Instytucja Zarządzająca uznaje koszty związane z przedmiotowym zamówieniem za niekwalifikowalne w 100%.

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 zamówień:

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

5.1.4

Nazwa i przedmiot postępowania: **Przebudowa instalacji c.o. – MOSIR Radziejów**

Numer zamówienia nadany przez Zamawiającego: 51/ZP/2018

Umowa z wykonawcą (numer umowy/data zawarcia/nazwa wykonawcy/wartość brutto): 85/INS/2018/18.09.2018/Przedsiębiorstwo Remontowo-Budowlane Grzegorz Gąsior/8556,20 zł brutto

5.1.4.a

Zgodnie z wyjaśnieniami z 29.09.2021 r. Beneficjent dokonał rozeznania cenowego na podstawie zapytania telefonicznego zgodnie z zapisami Regulaminu udzielania zamówień, których wartość nie

przekracza wyrażonej w złotych kwoty 30 000 euro w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Rybniku. Potencjalnym wykonawcom przekazano, iż ofertę należy złożyć w formie pisemnej. W wyznaczonym terminie otrzymano jedną ofertę, na podstawie której została zawarta umowa z wykonawcą.

Instytucja Zarządzająca przypomina, iż Beneficjent oprócz stosowania wewnętrznego Regulaminu zobowiązany był do przestrzegania zapisów Wytycznych o czym mowa w §6 ust. 6 oraz §15 ust.1 umowy o dofinansowanie.

Na podstawie zebranych w czasie kontroli dokumentów oraz na podstawie wyjaśnień zamawiającego zespół kontrolujący stwierdził naruszenie zapisu sekcji 6.2 pkt 3 lit. g Wytycznych oraz rozdziału 7 pkt 4 lit. c Przewodnika, gdyż jedna oferta nie jest wystarczająca dla udokumentowania, że zamówienie zostało wykonane po cenie nie wyższej niż cena rynkowa. Ponadto zamawiający naruszył zapisy § 6 ust. 6 umowy o dofinansowanie nr UDA-RPSL.04.01.02-24-0AH8/20-00 z dnia 10.03.2021r., gdyż nie potwierdził, że poniósł ww. wydatek celowo, rzetelnie, racjonalnie i oszczędnie z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, zgodnie z obowiązującymi regułami, zasadami i postanowieniami wynikającymi z programu, SZOOP, obowiązujących procedur, wytycznych oraz właściwych przepisów prawa krajowego oraz prawa unijnego.

W przypadku naruszenia przez beneficjenta warunków i procedur postępowania o udzielenie zamówienia określonych w umowie o dofinansowanie, wytycznych kwalifikowalności, przewodniku, właściwa instytucja rozliczająca projekt uznaje całość lub część wydatków związanych z tym zamówieniem za niekwalifikowalne. Mając na uwadze powyższe Instytucja Zarządzająca uznaje koszty związane z przedmiotowym zamówieniem za niekwalifikowalne w 100%.

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.

Podsumowanie dla zamówienia:

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

5.1.5

Nazwa i przedmiot postępowania: **Opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej zmiany kotłowni węglowej na instalację grzewczą pomp ciepła z dostosowaniem instalacji c.o. w budynku gospodarczym MOSIR dzielnica Kamień**

Numer zamówienia nadany przez Zamawiającego: IMI.271.1.13.2018

Umowa z wykonawcą (numer umowy/data zawarcia/nazwa wykonawcy/wartość brutto): IMI.2151.13.2018/10.04.2018/K&K Kapica Karpiak Technika Grzewcza i Sanitarna/7995,00 zł brutto

5.1.5.a

Instytucja Zarządzająca nie wnosi uwag do przedmiotowego postępowania.

5.1.6

Nazwa i przedmiot postępowania: **Opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej zmiany kotłowni węglowej na kotłownię na pellety w budynku administracyjno-szatniowym MOSIR dzielnica Niedobczyce**

Numer zamówienia nadany przez Zamawiającego: IMI.271.1.14.2018

Umowa z wykonawcą (numer umowy/data zawarcia/nazwa wykonawcy/wartość brutto): IMI.2151.12.2018/10.04.2018/K&K Kapica Karpiak Technika Grzewcza i Sanitarna/4920.00 zł brutto

5.1.6.a

Instytucja Zarządzająca nie wnosi uwag do przedmiotowego postępowania.

5.1.7

Nazwa i przedmiot postępowania: **Wykonanie 3 sztuk tablic pamiątkowych**

Numer zamówienia nadany przez Zamawiającego: In.042.1.2021

Umowa z wykonawcą (numer umowy/data zawarcia/nazwa wykonawcy/wartość brutto): Zlecenie In.042.1.2021/8.04.2021/Agencja Reklamowa "BEST II" Ireneusz Szewczyk/744,00 zł brutto

5.1.7.a

Instytucja Zarządzająca nie wnosi uwag do przedmiotowego postępowania.

5.2 Realizacja rzeczowa i efekt rzeczowy

Na podstawie przedstawionych dokumentów i dokonanej wizji lokalnej stwierdzono, że projekt w zakresie rzeczowym został zrealizowany zgodnie z wnioskiem oraz umową o dofinansowanie. Potwierdzono osiągnięcie celów projektu.

5.3 Realizacja finansowa

Dokumenty księgowe nie zawierają adnotacji o ich finansowaniu w ramach innych niż RPO WSL 2014-2020 programów operacyjnych lub innych krajowych środków publicznych.

5.4 Zgodność realizacji projektu z politykami wspólnotowymi

Realizacja projektu przebiegała zgodnie z założeniami polityk wspólnotowych.

5.5 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:

- związane z zamówieniami:

Zakres	Nr uchybienia	wartość wydatków niekwalifikowalnych
5.1	5.1.2.a	100 %
5.1	5.1.3.a	100 %
5.1	5.1.4.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 2020 r. poz. 1444, z późn. zm.) albo przestępstwa skarbowego, o którym mowa w ustawie z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy (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.

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.

Członkowie zespołu kontrolującego

Małgorzata Wencławek

Jacek Miecznikowski

Anna Hanzel

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