



Or. 17.10.9. 2019

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA ŚWIĘTOKRZYSKIEGO
Departament Wzrostu Europejskiego Funduszu Regionalnego

EFRR-VIII.433.N.IV.4.1.2019.DK

Gmina Kunów

ul. Warszawska 45B

27-415 Kunów

Kielce, dn. 07.02.2019r.

Stamp: UZĄDNIENIE I GMINY W KUNOWIE W P. Y N E O
Dnia: 2019-02-11
Nr oświadczenia: 503/2019
Zł... mar... Podpis...
p. Gierosach
[Signature]

Informacja Pokontrolna Nr EFRR-VIII.433.N.IV.4.2019.DK

z kontroli w trakcie realizacji projektu nr RPSW.04.03.00-26-0034/16 pn. „Przebudowa oczyszczalni ścieków w Kunowie na działkach oznaczonych nr 3886 i 3888 – obręb Kunów, ul. Łąkowa”, realizowanego w ramach Działania 4.3 „Gospodarka wodno-ściekowa”, 4 Osi priorytetowej „Dziedzictwo naturalne i kulturowe” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 - 2020, polegającej na weryfikacji dokumentów w zakresie prawidłowości przeprowadzenia właściwych procedur dotyczących udzielania zamówień publicznych, przeprowadzonej na dokumentach w siedzibie Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020 w dniach 07.01.2019 r – 11.01.2019 roku oraz na dodatkowo dostarczonej do dnia 30.01.2019r. dokumentacji

I. INFORMACJE OGÓLNE:

1. Nazwa i adres badanego Beneficjenta:

Gmina Kunów

ul. Warszawska 45B

27-415 Kunów

2. Status prawny Beneficjenta:

Jednostka samorządu terytorialnego

Kun



II. PODSTAWA PRAWNA KONTROLI:

Niniejszą kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 23 ust. 1 w związku z art. 22 ust. 4 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz.U. 2017 poz.1460 j.t. z późn. zm.).

III. OBSZAR I CEL KONTROLI:

1. Cel kontroli stanowi weryfikacja dokumentów w zakresie prawidłowości przeprowadzenia przez Beneficjenta właściwych procedur dotyczących udzielania zamówień publicznych w ramach realizacji projektu nr RPSW.04.03.00-26-0034/16.
2. Weryfikacja obejmuje dokumenty dotyczące udzielania zamówień publicznych związanych z wydatkami przedstawionymi przez Beneficjenta we wniosku o płatność nr RPSW.04.03.00-26-0034/16-002-02.
3. Kontrola przeprowadzona została przez Zespół Kontrolny złożony z pracowników Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego z siedzibą w Kielcach, w składzie:
 - Pani Dorota Kostrzewska (kierownik Zespołu Kontrolnego),
 - Pani Joanna Jasik (członek Zespołu Kontrolnego).

IV. USTALENIA SZCZEGÓLWE:

W wyniku, dokonanej w dniach od 07.01.2019r. do 11.01.2019r. oraz na dodatkowo dostarczonej do dnia 30.01.2019r. dokumentacji, weryfikacji dokumentów dotyczących zamówień udzielonych w ramach projektu nr RPSW.04.03.00-26-0034/16, przesłanych do Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020 przez Beneficjenta za pośrednictwem Centralnego systemu teleinformatycznego SL2014, Zespół Kontrolny ustalił, co następuje:

- I. Stwierdzono, że Beneficjent w trybie określonym w art. 39 ustawy Pzp przeprowadził jedno postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego.



Postępowanie nr 518230-N-2018, które dotyczyło wyboru wykonawcy robót budowlanych związanych z budową, przebudową i rozbiórką obiektów na terenie oczyszczalni ścieków w Kunowie. Efektem rozstrzygnięcia postępowania było podpisanie w dniu 12.04.2018 r. umowy nr Or 64/2018 na kwotę 15 400 000,00 zł brutto z firmą SCHWANDER POLSKA Sp. z o.o. Sp. K. Termin realizacji 31.08.2019r.

W wyniku weryfikacji przedmiotowego postępowania nie stwierdzono błędów i uchybień.

Postępowanie zostało zweryfikowane przy wykorzystaniu listy sprawdzającej stanowiącej dowód nr 1 do Informacji Pokontrolnej.

II. Beneficjent przeprowadził na podstawie art. 4 pkt. 8 ustawy Pzp, zgodnie z Zarządzeniem nr 165/2015 w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej kwoty 30 000 euro w Urzędzie Miasta i Gminy w Kunowie i jednostkach organizacyjnych gminy Kunów ~ dwa postępowania o udzielenie zamówień poniżej 30 000 euro oraz powyżej 50 000,00 zł przed podpisaniem umowy o dofinansowanie.

1. Zamówienie nr IR.271.BU.13.2016, którego przedmiotem była usługa na pełnienie funkcji Inżyniera Kontraktu wraz z usługą nadzoru inwestorskiego we wszystkich branżach oraz rozliczenie finansowe zadania pn. „Modernizacja i przebudowa oczyszczalni ścieków w Kunowie” zostało wszczęte przez Zamawiającego w dniu 16.12.2016r. poprzez publikację na stronie internetowej <http://www.bip.kunow.pl> zaproszenia do złożenia oferty cenowej. Efektem rozstrzygnięcia postępowania było podpisanie w dniu 03.01.2017 r. umowy nr Or 01/2017 na kwotę 152 766,00 zł brutto z firmą Zakład Obsługi Inwestycji EKO INWEST. Termin realizacji 15.12.2019 r.

W wyniku weryfikacji przedmiotowego postępowania stwierdzono, że Beneficjent udzielił zamówienia zgodnie z ww. Zarządzeniem, jednocześnie stwierdzono nieprawidłowości:

- Beneficjent naruszył przepisy Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 z dnia 19.09.2016r. (sekcja 6.5. pkt. 11), ponieważ, jeżeli Beneficjent rozpoczyna realizację projektu na własne ryzyko przed podpisaniem umowy o dofinansowanie, w celu upublicznienia zapytania ofertowego powinien wysłać zapytanie ofertowe do co najmniej trzech potencjalnych wykonawców oraz upublicznić to zapytanie co najmniej na swojej stronie internetowej.

17
ku



Tymczasem Zamawiający opublikował zapytanie ofertowe na swojej stronie internetowej, nie wysłał zaś przedmiotowego zapytania do trzech potencjalnych wykonawców:

- Beneficjent naruszył przepisy Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 z dnia 19.09.2016 r. (sekcja 6.5.2 pkt. 8 lit. a tiret vi), ponieważ ustalił termin składania ofert w postępowaniu o udzielenie zamówienia na dostawę krótszy o 9,5 godzina, czyli ok. 5,65% od wymaganego. Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone zostało w dniu 16.12.2016r., natomiast termin składania ofert został określony na dzień 23.12.2016r. do godziny 14 30. Zgodnie z przywołanymi powyżej „Wytycznymi (...)” w przypadku „dostaw i usług” 7- dniowy termin na złożenie oferty liczy się od dnia następnego po dniu upublicznienia zapytania ofertowego, a kończy się z upływem ostatniego dnia:

-Beneficjent naruszył przepisy Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 z dnia 19.09.2016 r. (sekcja 6.5.2 pkt. 5), ponieważ do opisu przedmiotu zamówienia nie zastosował nazwy i kodu określonego we Wspólnym Słowniku Zamówień, o którym mowa w rozporządzeniu (WE) nr 2195/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 listopada 2002r. w sprawie Wspólnego Słownika Zamówień (CPV) (Dz. Urz. WE L 340 z 16.12.2002, z późn. zm);

- Beneficjent naruszył przepisy Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 z 19.09.2016 r. (sekcja 6.5.2 pkt.2 lit. a oraz b), ponieważ nie przedstawił dokumentów potwierdzających spełnienia przesłanki uniknięcia konfliktu interesów a tym samym nie zapewnił właściwej ścieżki audytu.

Postępowanie zostało zweryfikowane przy wykorzystaniu listy sprawdzającej stanowiącej dowód nr 2 do Informacji Pokontrolnej.

2. Zamówienie nr TI.271.BU.5.2015, którego przedmiotem była usługa opracowania projektu przebudowy oczyszczalni ścieków w Kunowie zostało wszczęte przez Zamawiającego w dniu 12.06.2015r. poprzez publikację na stronie internetowej <http://www.bip.kunow.pl> zaproszenia do złożenia oferty cenowej. Efektem rozstrzygnięcia postępowania było podpisanie w dniu 20.08.2015 r. umowy nr TI 118/2015 na kwotę 55 350,00 zł brutto





z firmą SCHWANDER POLSKA Sp. z o.o. Spółka Komandytowa,
termin realizacji 31.01.2016 r.

Do wyżej wymienionej umowy podstawowej przedstawiono 3 aneksy:

- Aneks nr 1 z dnia 22.01.2016r. zmieniający zapisy umowy podstawowej w zakresie terminu zakończenia realizacji całego przedmiotu zamówienia. Nowy termin został określony na dzień 31.05.2016r;
- Aneks nr 2 z dnia 30.05.2016r. zmieniający zapisy umowy podstawowej w zakresie terminu zakończenia realizacji całego przedmiotu zamówienia. Nowy termin został określony na dzień 29.07.2016r;
- Aneks nr 3 z dnia 28.07.2016r. zmieniający zapisy umowy podstawowej w zakresie terminu zakończenia realizacji całego przedmiotu zamówienia. Nowy termin został określony na dzień 30.09.2016r;

W wyniku weryfikacji przedmiotowego postępowania stwierdzono, że Beneficjent udzielił zamówienia zgodnie z ww. Zarządzeniem, jednocześnie stwierdzono nieprawidłowości:

- Beneficjent naruszył przepisy Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 z dnia 10.04.2015r. (sekcja 6.5.3 pkt. 7 lit. a tiret i), ponieważ w celu upublicznienia zapytania ofertowego powinien wysłać zapytanie ofertowe do co najmniej trzech potencjalnych wykonawców oraz upublicznic to zapytanie co najmniej na swojej stronie internetowej. Tymczasem Zamawiający opublikował zapytanie ofertowe na swojej stronie internetowej, nie wysłał zaś przedmiotowego zapytania do trzech potencjalnych wykonawców;
- Beneficjent naruszył przepisy Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 z 10.04.2015r. (sekcja 6.5.3 pkt. 14), ponieważ dokonał zmian istotnych postanowień umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru Wykonawcy poprzez zmianę terminu realizacji zamówienia;
- Beneficjent naruszył przepisy Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 z dnia 10.04.2015 r. (sekcja 6.5.3 pkt.8 oraz pkt. 10 lit. h tiret iii), ponieważ nie

kw

przedstawił dokumentów potwierdzających spełnienia przesłanki uniknięcia konfliktu interesów a tym samym nie zapewnił właściwej ścieżki audytu;

- Beneficjent naruszył przepisy Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 z dnia 10.04.2015r. (sekcja 6.5.3 pkt. 11), ponieważ nie upublicznił informacji o wynikach postępowania;

Postępowanie zostało zweryfikowane przy wykorzystaniu listy sprawdzającej stanowiącej dowód nr 3 do Informacji Pokontrolnej.

III. Beneficjent przeprowadził na podstawie art. 4 pkt. 8 ustawy Pzp, zgodnie z Zarządzeniem nr 165/2015 w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej kwoty 30 000 euro w Urzędzie Miasta i Gminy w Kunowie i jednostkach organizacyjnych gminy Kunów "jedno postępowanie o udzielenie zamówień poniżej 30 000 euro oraz poniżej 20 000,00 zł przed podpisaniem umowy o dofinansowanie:

Zamówienie nr TL271.BU.11.2015, którego przedmiotem była usługa opracowania studium wykonalności przebudowy oczyszczalni ścieków w Kunowie zostało wszczęte przez Zamawiającego w dniu 25.11.2015r. poprzez publikację na stronie internetowej <http://www.bip.kunow.pl> zaproszenia do złożenia oferty cenowej. Efektem rozstrzygnięcia postępowania było podpisanie w dniu 12.01.2015 r. umowy nr TI 7/2016 na kwotę 18 000,00 zł brutto z Panem _____ Termin realizacji 31.01.2016 r.

Do wyżej wymienionej umowy podstawowej przedstawiono Aneks nr 1 z dnia 27.01.2016r. zmieniający zapisy umowy podstawowej w zakresie terminu zakończenia realizacji przedmiotu zamówienia. Nowy termin został określony na dzień 31.03.2016r;

Zespół kontrolujący stwierdził, iż Beneficjent udzielił zamówienia zgodnie z ww. Zarządzeniem oraz zgodnie z zasadą racjonalności i efektywności kosztów.

V. REKOMENDACJE I ZALECENIA POKONTROLNE:

Ustalenia o wysokim stopniu istotności:

I. W trakcie weryfikacji dokumentacji dotyczącej postępowania na wykonanie usługi pełnienia funkcji Inżyniera Kontraktu wraz z usługą nadzoru inwestorskiego ustalono, że doszło

15
Kun

do naruszenia § 12 ust. 1 umowy o dofinansowanie projektu nr RPSW.04.03.00-26-0034/16 z tytułu naruszenia sekcji: 6.5.2 pkt. 11, 6.5.2 pkt. 8 lit. a tiret vi, 6.5.2 pkt. 5, 6.5.2 pkt. 2 lit. a oraz b Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014 – 2020 z 19 września 2016 r.

W związku z powyższym IZ RPOWŚ 2014-2020 na podstawie art. 143 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r., art. 9 ust. 2 pkt. 8 Ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. z 2017 r. poz. 1460 j.t. z późniejszymi zmianami) oraz Rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 29 stycznia 2016 r. w sprawie warunków obniżania wartości korekt finansowych oraz wydatków poniesionych nieprawidłowo związanych z udzielaniem zamówień (Dz. U. z 2016r., poz. 200 z późniejszymi zmianami) ustaliła wartość wydatków niekwalifikowalnych poprzez zastosowanie obniżenia wartości pomniejszenia w związku z brakiem refundacji poniesionych wydatków:

a) z tytułu naruszenia sekcji 6.5.2 pkt 11 ww. Wytycznych

$$Wp = W\% \times Wkw$$

$$Wp = 25\% \times 35\,492,43 \text{ zł} = 8\,873,11 \text{ zł}$$

gdzie znaczenie poszczególnych symboli jest następujące:

Wp – wartość pomniejszenia,

Wkw – wartość faktycznie poniesionych wydatków kwalifikowalnych dla danego zamówienia (wydatek przedstawiony do refundacji we wniosku nr RPSW.04.03.00-26-0034/16-002-02),

W%- stawka procentowa wskazana w pkt. 3 Załącznika do Rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 22 lutego 2017 r. (Dz.U. z 2017., poz. 615) pn. Stawki procentowe przy obniżeniu wartości korekt finansowych i pomniejszeń dla poszczególnych kategorii nieprawidłowości indywidualnych z tytułu naruszenia sekcji 6.5.2 pkt. 11 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014 – 2020 z 19 września 2016 r., poprzez niedopełnienie obowiązku upublicznienia zapytania ofertowego zgodnie z warunkami wynikającymi z umowy o dofinansowanie projektu przy jednoczesnym zapewnieniu odpowiedniego poziomu





upublicznienia, tj. w sposób gwarantujący, że podmiot mający siedzibę w innym państwie członkowskim Unii Europejskiej miał dostęp do informacji dotyczących tego zamówienia – w wysokości 25 %.

b) z tytułu naruszenia sekcji 6.5.2 pkt. 8 lit. a tiret vi ww. Wytycznych

$$W_p = W\% \times W_{kw}$$

$$W_p = 2\% \times 35\,492,43 \text{ zł} = 709,88 \text{ zł}$$

gdzie znaczenie poszczególnych symboli jest następujące:

W_p – wartość pomniejszenia,

W_{kw} – wartość faktycznie poniesionych wydatków kwalifikowalnych dla danego zamówienia (wydatek przedstawiony do refundacji we wniosku nr RPSW.04.03.00-26-0034/16-002-02),

$W\%$ – stawka procentowa wskazana w pkt. 14 Załącznika do Rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 22 lutego 2017 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 615) pn. Stawki procentowe przy obniżeniu wartości korekt finansowych i pomniejszeń dla poszczególnych kategorii nieprawidłowości indywidualnych z tytułu ustalenia terminu składania ofert w postępowaniu na dostawy krótszego niż 7 dni – w wysokości 2%, ponieważ skrócenie wynosi 9,5 godzin czyli 5,65 % terminu wymaganego od daty upublicznienia zaproszenia do składania ofert.

c) z tytułu naruszenia sekcji 6.5.2 pkt. 5 ww. Wytycznych

$$W_p = W\% \times W_{kw}$$

$$W_p = 5\% \times 35\,492,43 \text{ zł} = 1\,774,62 \text{ zł}$$

gdzie znaczenie poszczególnych symboli jest następujące:

W_p – wartość pomniejszenia,

W_{kw} – wartość faktycznie poniesionych wydatków kwalifikowalnych dla danego zamówienia (wydatek przedstawiony do refundacji we wniosku nr RPSW.04.03.00-26-0034/16-002-02),

$W\%$ – stawka procentowa wskazana w pkt. 21 Załącznika do Rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 22 lutego 2017 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 615) pn. Stawki procentowe przy obniżeniu wartości korekt finansowych i pomniejszeń dla poszczególnych kategorii nieprawidłowości indywidualnych z tytułu naruszenia sekcji 6.5.2 pkt. 5 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w





ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014 – 2020 z 19 września 2016 r., poprzez nie zastosowanie w opisie przedmiotu zamówienia nazwy i kodu (CPV) określonego we Wspólnym Słowniku Zamówień – obniżona do 5 % w związku z faktem, iż zamówienie to nie miało transgranicznego charakteru.

d) z tytułu naruszenia sekcji 6.5.2 pkt.2 lit a oraz b ww. Wytycznych

$$Wp = W\% \times Wkw$$

$$Wp = 25\% \times 35\,492,43 \text{ zł} = 8\,873,11 \text{ zł}$$

gdzie znaczenie poszczególnych symboli jest następujące:

Wp – wartość pomniejszenia,

Wkw – wartość faktycznie poniesionych wydatków kwalifikowalnych dla danego zamówienia (wydatek przedstawiony do refundacji we wniosku nr RPSW.04.03.00-26-0034/16-002-02),

W% – stawka procentowa - wskazana w pkt. 26 Załącznika do Rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 22 lutego 2017 r. (Dz.U. z 2017., poz. 615) pn. Stawki procentowe przy obniżeniu wartości korekt finansowych i pomniejszeń dla poszczególnych kategorii nieprawidłowości indywidualnych z tytułu naruszenia sekcji 6.5.2 pkt. 2 lit. a oraz b Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014 – 2020 z 19 września 2016 r., poprzez brak dokumentów potwierdzających spełnienia przesłanki uniknięcia konfliktu interesów a tym samym brak zapewnienia odpowiedniej ścieżki audytu - w wysokości 25 %, ponieważ w sposób istotny wpływa na zachwianie zasady przejrzystości postępowania.

W związku ze stwierdzeniem w przedmiotowym postępowaniu czterech naruszeń oraz z faktem, iż w przypadku stwierdzenia więcej niż jednego naruszenia przepisów w ramach jednego postępowania o udzieleniu zamówienia publicznego należy zastosować jedno pomniejszenie wydatków kwalifikowalnych o największej wartości, pomniejszenie wydatków kwalifikowalnych z tytułu opisanych powyżej naruszeń ustala się w kwocie 8 873,11 zł.

15
Kw

Jednocześnie biorąc pod uwagę montaż finansowy i 80% poziom dofinansowania, obniżenie wartości korekty finansowej wydatków ujętych we wniosku o płatność nr RPSW.04.03.00-26-0034/16-002-02 wynosi: $8\,873,11 \text{ zł} \times 80\% = 7\,098,49 \text{ zł}$.

II. W trakcie weryfikacji dokumentacji dotyczącej postępowania na wykonanie usługi polegającej na opracowaniu Projektu przebudowy budowy oczyszczalni ścieków w Kunowie ustalono, że doszło do naruszenia § 12 ust. 1 umowy o dofinansowanie projektu nr RPSW.04.03.00-26-0034/16, z tytułu naruszenia sekcji: 6.5.3 pkt. 7 lit. a tiret i, 6.5.3 pkt.14, 6.5.3 pkt. 8 lit. b, oraz pkt. 10 lit. h tiret iii, 6.5.3 pkt. 11 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014 – 2020 z 10 kwietnia 2015 r.

W związku z powyższym IZ RPOWŚ 2014-2020 na podstawie art. 143 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r., art. 9 ust. 2 pkt. 8 Ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. z 2017 r. poz. 1460 j.t. z późniejszymi zmianami) oraz Rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 29 stycznia 2016 r. w sprawie warunków obniżania wartości korekt finansowych oraz wydatków poniesionych nieprawidłowo związanych z udzielaniem zamówień (Dz. U. z 2016r., poz. 200 z późniejszymi zmianami) ustaliła wartość wydatków niekwalifikowalnych poprzez zastosowanie obniżenia wartości pomniejszenia w związku z brakiem refundacji poniesionych wydatków:

a) z tytułu naruszenia sekcji 6.5.3 pkt. 7 lit.a tiret i ww. Wytycznych

$$W_p = W\% \times W_{kw}$$

$$W_p = 25\% \times 31\,854,18 \text{ zł} = 7\,963,55 \text{ zł}$$

gdzie znaczenie poszczególnych symboli jest następujące:

W_p – wartość pomniejszenia,

W_{kw} – wartość faktycznie poniesionych wydatków kwalifikowalnych dla danego zamówienia (wydatek przedstawiony do refundacji we wniosku nr RPSW.04.03.00-26-0034/16-002-02),



W%- stawka procentowa - wskazana w pkt. 3 Załącznika do Rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 22 lutego 2017 r. (Dz.U. z 2017., poz. 615) pn. Stawki procentowe przy obniżeniu wartości korekt finansowych i pomniejszeń dla poszczególnych kategorii nieprawidłowości indywidualnych z tytułu naruszenia sekcji 6.5.3 pkt. 7 lit. a tiret i Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014 – 2020 z 10 kwietnia 2015 r., poprzez niedopełnienie obowiązku upublicznienia zapytania ofertowego zgodnie z warunkami wynikającymi z umowy o dofinansowanie projektu przy jednoczesnym zapewnieniu odpowiedniego poziomu upublicznienia, tj. w sposób gwarantujący, że podmiot mający siedzibę w innym państwie członkowskim Unii Europejskiej miał dostęp do informacji dotyczących tego zamówienia. – w wysokości 25 %.

- b) z tytułu naruszenia sekcji 6.5.3 pkt.14 ww. Wytycznych

$$Wp = W\% \times Wkw$$

$$Wp = 25\% \times 31\,854,18\text{zł} = 7\,963,55\text{ zł}$$

gdzie znaczenie poszczególnych symboli jest następujące:

Wp – wartość pomniejszenia,

Wkw – wartość faktycznie poniesionych wydatków kwalifikowalnych dla danego zamówienia (wydatek przedstawiony do refundacji we wniosku nr RPSW.04.03.00-26-0034/16-002-02),

W% - wskazana w pkt. 28. Załącznika do Rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 22 lutego 2017 r. (poz. 615) pn. Stawki procentowe przy obniżeniu wartości korekt finansowych i pomniejszeń dla poszczególnych kategorii nieprawidłowości indywidualnych z tytułu nieprzestrzegania przez Beneficjenta Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 z dnia 10.04.2015 (sekcja 6.5.3 pkt.14) stawka procentowa 25% z tytułu dokonania istotnych zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści poprzez dokonanie niedozwolonej zmiany postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty.

- c) z tytułu naruszenia sekcji 6.5.3 pkt.8 oraz pkt. 10 lit. h tiret. iii ww. Wytycznych

$$Wp = W\% \times Wkw$$

5
Kw



$$Wp = 25\% \times 31\,854,18\text{zł} = 7\,963,55\text{ zł}$$

gdzie znaczenie poszczególnych symboli jest następujące:

Wp – wartość pomniejszenia,

Wkw – wartość faktycznie poniesionych wydatków kwalifikowalnych dla danego zamówienia (wydatek przedstawiony do refundacji we wniosku nr RPSW.04.03.00-26-0034/16-002-02),

W% – stawka procentowa - wskazana w pkt. 26 Załącznika do Rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 22 lutego 2017 r. (Dz.U. z 2017., poz. 615) pn. Stawki procentowe przy obniżeniu wartości korekt finansowych i pomniejszeń dla poszczególnych kategorii nieprawidłowości indywidualnych z tytułu naruszenia sekcji 6.5.3 pkt.8 oraz pkt. 10 lit. h tiret. iii Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014 – 2020 z 10 kwietnia 2015 r., poprzez brak dokumentów potwierdzających spełnienia przesłanki uniknięcia konfliktu interesów a tym samym brak zapewnienia odpowiedniej ścieżki audytu - w wysokości 25 %, ponieważ w sposób istotny wpływa na zachwianie zasady przejrzystości postępowania.

d) z tytułu naruszenia sekcji 6.5.3 pkt. 11 ww. Wytycznych

$$Wp = W\% \times Wkw$$

$$Wp = 5\% \times 31\,854,18\text{zł} = 1\,592,71\text{ zł}$$

gdzie znaczenie poszczególnych symboli jest następujące:

Wp – wartość pomniejszenia,

Wkw – wartość faktycznie poniesionych wydatków kwalifikowalnych dla danego zamówienia (wydatek przedstawiony do refundacji we wniosku nr RPSW.04.03.00-26-0034/16-002-02),

W% – stawka procentowa wskazana w pkt. 26 Załącznika do Rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 22 lutego 2017 r. (Dz.U. z 2017., poz. 615) pn. Stawki procentowe przy obniżeniu wartości korekt finansowych i pomniejszeń dla poszczególnych kategorii nieprawidłowości indywidualnych z tytułu naruszenia sekcji 6.5.3 pkt. 11 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014 – 2020 z 19 kwietnia 2015 r., poprzez nie upublicznienie informacji o wynikach

15
ku



postępowania a tym samym brak zapewnienia odpowiedniej ścieżki audytu – w wysokości 5 %, ze względu na niską wartość zamówienia.

W związku ze stwierdzeniem w przedmiotowym postępowaniu czterech naruszeń oraz z faktem, iż w przypadku stwierdzenia więcej niż jednego naruszenia przepisów w ramach jednego postępowania o udzieleniu zamówienia publicznego należy zastosować jedno pomniejszenie wydatków kwalifikowalnych o największej wartości, pomniejszenie wydatków kwalifikowalnych z tytułu opisanych powyżej naruszeń ustala się w kwocie 7 963,55 zł.

Jednocześnie biorąc pod uwagę montaż finansowy i 80% poziom dofinansowania, obniżenie wartości korekty finansowej wydatków ujętych we wniosku o płatność nr RPSW.04.03.00-26-0634/16-002-02 wynosi: $7\,963,55\text{ zł} * 80\% = 6\,370,84\text{ zł}$.

Biorąc pod uwagę wszystkie stwierdzone powyżej nieprawidłowości IZ RPOWŚ 2014-2020 uznała za wydatek niekwalifikowalny kwotę w łącznej wysokości 16 836,66 zł, w tym łączna kwota dofinansowania 13 469,33 zł i zaleca stosowne pomniejszenie wartości wydatków kwalifikowalnych projektu

Jednocześnie w przypadku ponoszenia w przyszłości kolejnych wydatków związanych z zamówieniami, o których mowa powyżej IZ RPOWŚ na lata 2014-2020 zaleca pomniejszenie o 25 % kosztów kwalifikowalnych dla w/w zamówień w każdym kolejnym rozliczanym wniosku o płatności.

Niniejsza informacja pokontrolna zawiera 14 stron oraz 3 dowody, które są dostępne do wglądu w siedzibie Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, ul. Sienkiewicza 63, 25 – 002 Kielce.

Dokument sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden zostaje przekazany Beneficjentowi. Drugi egzemplarz oznaczony terminem „do zwrotu” należy odesłać na podany powyżej adres w terminie 14 dni od dnia otrzymania Informacji pokontrolnej.

Jednocześnie informuje się, iż w ciągu 14 dni od dnia otrzymania Informacji pokontrolnej Beneficjent może zgłaszać do Instytucji Zarządzającej pisemne zastrzeżenia, co do ustaleń w niej zawartych. Zastrzeżenia przekazane po upływie wyznaczonego terminu nie będą uwzględnione.



Kierownik Jednostki Kontrolowanej może odmówić podpisania Informacji pokontrolnej informując na piśmie Instytucję Zarządzającą o przyczynach takiej decyzji.

Ponadto, Beneficjent w terminach wskazanych w rekomendacjach i zaleceniach pokontrolnych zobowiązany jest do przekazania pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub wykorzystania rekomendacji, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich zaniechania, a w przypadku uzupełniania dokumentacji dostarczenia jej we wskazanych sposobie i formie.

Kontrolujący:

IMIĘ I NAZWISKO:

GŁÓWNY SPECJALISTA

IMIĘ I NAZWISKO:

Joanna Jaśk

Kontrolowany/a
BURMISTRZ

mgr *[Signature]*

GMINA KUNÓW
ul. Warszawska 45 B
27-415 Kunów
NIP 661 21 59 982