

Izba Administracji Skarbowej w Katowicach
Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu Unii Europejskiej oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA

Znak Sprawy: 2401-ICE.52.112.2021.3

P R O T O K Ó Ł

z czynności przeprowadzonych w okresie od 27.09.2021r. do 28.10.2021r. u Beneficjenta:

nazwa podmiotu: **Gmina Rajcza – Partner Projektu**
adres: **34-370 Rajcza, ul. Górská 1**
NIP: **5532511956**

w zakresie:

nazwa Projektu: **„Efektywna współpraca partnerskich gmin pogranicza - kontynuacja”**

numer Projektu: **PLSK.01.01.00-SK-0175/17**

numer Wniosku o płatność: **PLSK.01.01.00-SK-0175/17-005-06-P02**

w związku z wykonywaniem *audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Interreg V-A Polska-Słowacja 2014-2020* prowadzonego na podstawie upoważnienia nr 2401-ICE.52.84.2021.1 z dnia 7 września 2021r. wydanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach.

Protokół sporządzono na podstawie art. 81 w związku z art. 95 ust. 1 pkt 1 i 1a ustawy z dnia 16 listopada 2016r. o Krajowej Administracji Skarbowej (tj. Dz. U. z 2021r., poz. 422 ze zm.).

Audyt przeprowadzili pracownicy Izby Administracji Skarbowej w Katowicach (Zespół audytowy):

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności u Beneficjenta</i>
Agata Karp	Główny ekspert skarbowy	27, 28, 29 i 30.09.2021r. oraz 11, 12, 13, 14, 15, 18, 19, 20 i 28.10.2021r,
Alicja Firganek	Główny ekspert skarbowy	27, 28, 29 i 30.09.2021r. oraz 11, 12, 13, 14, 15, 18, 19, 20 i 28.10.2021r,

Audyt został przeprowadzony w siedzibie Beneficjenta w Rajczy, ul. Górská 1.

Ze strony Beneficjenta w czynnościach uczestniczyli:

Alicja Owczarzy – Kierownik Referatu Promocji i Współpracy Transgranicznej

Anna Kocoń – Zastępca Kierownika referatu Organizacyjnego i Oświaty

Brałkowska Bożena – Zastępca Skarbnika Gminy

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI.

Audyt dotyczył następujących obszarów:

1. Czy Operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego Programu Operacyjnego, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Partner Wiodący złożył wniosek o dofinansowanie w ramach Programu Operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia? (art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014r.).

W badanym obszarze audytem objęto:

- Ogłoszenie o naborze wniosków nr PLSK.01.01.00-IP.01-00-002/17 w ramach I Osi priorytetowej *Ochrona i rozwój dziedzictwa przyrodniczego i kulturowego obszaru pogranicza*, Działania *Zwiększenie poziomu zrównoważonego wykorzystania dziedzictwa kulturowego i przyrodniczego przez odwiedzających i mieszkańców* Programu Współpracy Transgranicznej Interreg V-A Polska-Słowacja, prowadzonym przez WST w Krakowie w okresie od 18.09.2017r. do 10.11.2017r.,
- Wniosek o dofinansowanie Projektu „Efektywna współpraca partnerskich gmin pogranicza - kontynuacja” złożony w dniu 10.11.2017r. przez Gminę Nova Bystrica – Partnera Wiodącego, zarejestrowany pod numerem PLSK.01.01.00-SK-0175/17 wraz z załącznikami złożonymi przez Gminę Rajcza – Partnera Projektu,
- Listę zatwierdzonych projektów w ramach drugiego naboru wniosków, I Oś priorytetowa *Ochrona i rozwój dziedzictwa przyrodniczego i kulturowego obszaru pogranicza*, Priorytet inwestycyjny: *Zachowanie, ochrona, promowanie i rozwój dziedzictwa naturalnego i kulturowego* z dnia 19.03.2019r., opublikowaną przez Komitet Monitorujący na stronie internetowej Programu zawierającą podstawowe informacje na temat projektów (nazwę partnera wiodącego, nazwy pozostałych partnerów projektu, tytuł projektu, skrócony opis projektu, czas trwania projektu, oraz wysokość dofinansowania z EFRR), w której pod poz. 14 ujęty został badany Projekt,
- Umowę partnerską w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Interreg V-A Polska – Słowacja 2014-2020 na realizację Projektu Nr PLSK.01.01.00-SK-0175/17 pod nazwą „Efektywna współpraca partnerskich gmin pogranicza – kontynuacja” zawartą w dniu 17.04.2019r. pomiędzy Gminą Nova Bystrica – Partner Wiodący oraz Gminą Rajcza – Partner Projektu,
- Umowę o dofinansowanie Projektu nr PLSK.01.01.00-SK-0175/17-00 pod nazwą „Efektywna współpraca partnerskich gmin pogranicza – kontynuacja”, zawartą zgodnie z decyzją Komitetu Monitorującego nr 23/2019 z dnia 19.03.2019r. pomiędzy Ministrem Inwestycji i Rozwoju Warszawa – Instytucja Zarządzająca Programem Współpracy Transgranicznej Interreg V-A Polska-Słowacja 2014-2020 (podpisana 13.09.2019r.) oraz Gminą Nova Bystrica – Partnerem Wiodącym (podpisana 08.10.2019r.),

2

- Uchwały Rady Gminy Rajcza Nr XVII/96/2019 z dnia 30.12.2019r. Nr XXXI/192/2020 z dnia 29.12.2020r. wprowadzające środki dot. Projektu na rok 2020 i 2021 do budżetu Gminy.

Celem badania było sprawdzenie, czy:

- cel Projektu zgodny jest z celami właściwej Osi priorytetowej oraz działaniami wskazanymi w Podręczniku beneficjenta?
- badany Projekt należy do projektów standardowych, flagowych, parasolowych, mikroprojektów uzyskujących dofinansowanie w ramach naborów przeprowadzanych przez Euroregiony w Polsce oraz Wyższe Jednostki Terytorialne na Słowacji i spełnia minimalnie trzy z czterech kryteriów współpracy zgodnie z art. 12(4) Rozporządzenia 1299/2013?
- Partner Projektu spełnia wymogi kwalifikowalności określone w ramach Programu PLSK a wszystkie działania Projektu są kwalifikowane w ramach jednej (i tylko jednej) z Osi priorytetowych?
- oddziaływanie Projektu jest skierowane na obszar wsparcia po obu stronach granicy (wpływ transgraniczny)?
- wnioskowana kwota EFRR nie przekracza limitu dofinansowania ustalonego w Programie a współfinansowanie ze źródeł krajowych wynosi minimum w 15%?
- typ Beneficjenta jest kwalifikowany dla danej Osi priorytetowej tj. zgodny z opisem Osi Priorytetowej zawartym w Podręczniku beneficjenta oraz ze szczegółowym wykazem kwalifikowanych wnioskodawców dla podmiotów z PL, zawartym w załączniku nr 1 do Podręcznika?
- grupa docelowa jest zgodna z opisem danej Osi Priorytetowej zawartym w Podręczniku beneficjenta?
- Projekt przyczynia się do realizacji wskaźników Programu określonych we wniosku o dofinansowanie?
- Projekt obejmuje ramy czasowe kwalifikowalności tzn. wydatki Partnera Projektu zostały poniesione między 1 stycznia 2014r. a 31 grudnia 2023r.?
- Projekt jest realizowany na obszarze wsparcia, zgodnie z wymogami Programu PLSK?
- Partner Projektu pochodzi z obszaru kwalifikującego się w Programie?
- przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowaniu a przedstawione do refundacji wydatki nie zostały wcześniej zrefundowane z funduszy UE lub innych źródeł (tzw. podwójne finansowanie)?
- została zachowana trwałość Projektu?
- zasady współpracy Partnera Wiodącego z Partnerem Projektu uregulowano w umowie partnerskiej a jej treść zawiera minimalne wymagania określone przez Instytucję Zarządzającą?

Ponadto sprawdzono, czy Projekt spełnia wszelkie zasady programowe tj.:

1.1. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych?

W badanym obszarze audytem objęto:



Handwritten signatures and initials: L, Zm, X³, and other marks.

<i>Nr wniosku o płatność</i>	<i>Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej w EUR</i>	<i>Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych w EUR</i>	<i>Wkład UE w EUR – % wydatków kwalifikowanych w EUR</i>	<i>Wkład własny Beneficjenta w EUR – % wydatków kwalifikowanych w EUR</i>
1	2	3	4	5
PLSK.01.01.00-SK-0175/17-005-06-P02	15.823,08	15.823,08	85% 13.449,62	15% 2.373,46

W tym zbadano wydatki dotyczące COVID-19 (wydatki poniesione w ramach instrumentów CRII, CRII+ oraz REACT):

<i>Nr wniosku o płatność</i>	<i>Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej w EUR</i>	<i>Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych w EUR</i>	<i>Wkład UE w EUR – % wydatków kwalifikowanych w EUR</i>	<i>Wkład własny Beneficjenta w EUR – % wydatków kwalifikowanych w EUR</i>
1	2	3	4	5
PLSK.01.01.00-SK-0175/17-005-06-P02	0,00	0,00	0,00	0,00

- Dokumentację opisaną w punkcie I.1. niniejszego Protokołu,
- Fakturę VAT nr 20/12/2020 z dnia 22.12.2020r. za wykonanie i uruchomienie aplikacji na urządzenia mobilne w ramach Projektu „Efektywna współpraca partnerskich gmin pogranicza – kontynuacja”, wystawioną przez firmę QRTag Poznań, na kwotę 17.557,34 EURO (80.000,00 zł), zapłaconą przelewem z dnia 29.12.2020r. wraz z Protokołem odbioru z dnia 22.12.2020r.,
- Budżet Projektu pod kątem źródeł finansowania poniesionego wydatku wykazanego we Wniosku o płatność,
- Oświadczenie Wójta Gminy Rajcza o braku możliwości odzyskania poniesionego podatku VAT w okresie realizacji Projektu oraz po jego zakończeniu,
- Terminy poniesienia wydatków oraz prawidłowość przyjętego kursu do ich przeliczenia na EURO,
- Korespondencję pomiędzy Gminą Rajcza a Kontrolerem Krajowym dotyczącą ustalenia ostatecznej kwoty wydatków kwalifikowanych wykazanych w badanym Wniosku o płatność,
- Pismo nr RWV.804.3.5.2020 z dnia 08.03.2020r. Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego Wydziału Rozwoju i Współpracy Terytorialnej w Katowicach informujące o zatwierdzeniu złożonego w systemie SL2014 Wniosku o płatność nr 5 za okres od 08.10.2020r. do 07.01.2021r..

4

W odniesieniu do badanego Projektu analizie poddano zapisy zawarte we wniosku o dofinansowanie pod kątem zapewnienia równości szans, zgodności z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

2. Czy wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym i czy dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014? (art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014r.):

W badanym obszarze audytem objęto:

- Dokumentację wymienioną w punkcie I.1. i I.1.1. niniejszego Protokołu,
- Dokumenty wspierające Wniosek o płatność złożony do Krajowego Kontrolera,
- potwierdzenie poniesienia wydatku (przelew),
- Załącznik Nr 5 do Zarządzenia Nr FN.0050.262B.2017 z dnia 28.12.2017r. Wójta Gminy w sprawie przyjęcia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Rajcza – *Wykaz kont dla prowadzenia ewidencji projektów dofinansowanych z Funduszy Europejskich i innych źródeł zagranicznych*, wraz ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem Nr FN.0050.52.2018 z dnia 11.03.2019r.,
- Zapisy na wyodrębnionych dla realizowanego Projektu kontach w zakresie ujęcia wydatku zadeklarowanego do dofinansowania w badanym Wniosku o płatność oraz zapłaty na rzecz wykonawcy aplikacji mobilnej,
- Fakturę potwierdzającą poniesiony wydatek, pod kątem jej opisanie, zgodnie z zasadami określonymi w Podręczniku Beneficjenta – Program Współpracy Transgranicznej Interreg V-A Polska – Słowacja 2014 – 2020.

Celem badania było sprawdzenie, czy:

- Partner Projektu jest w posiadaniu dokumentów wspierających Wniosek o płatność (faktury, przelewy i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej)?
- wielkość wydatków jest zgodna z ich zestawieniem, fakturami (albo innymi równoważnymi dowodami) i dowodami zapłaty (np. przelewy, wyciągi bankowe)?
- wydatki są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację a w przypadku, gdy wydatek odnosi się jedynie częściowo do współfinansowanego Projektu, czy została wykazana prawidłowa jego część?
- faktury/zestawienia wydatków potwierdzające ich poniesienie zostały opisane w sposób określony w Instrukcji do wniosku beneficjenta o płatność?

3. Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych Komisji – ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013 produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz Partnera Projektu zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi Komisji oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014? (art. 27 ust. 2 lit. c) Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014r.) oraz czy dane dotyczące wskaźników i celów są wiarygodne?

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację opisaną w punkcie I.1. i I.1.1. i I.2. niniejszego Protokołu.

Celem badania było sprawdzenie, czy:

- stan realizacji produktów i rezultatów Projektu, stanowiących podstawę płatności na rzecz Partnera Projektu został osiągnięty, jest spójny i zgodny z informacjami zawartymi w systemie informatycznym służącym do gromadzenia danych, na podstawie których przekazywane są informacje do KE?
- ścieżka audytu została zachowana tj. zadeklarowane produkty i rezultaty wynikają z dokumentacji wspierającej?

4. Czy wkład publiczny został wypłacony Partnerowi Projektu zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013)? (art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014r.).

W badanym obszarze audytem objęto pismo Gmina Nova Bysrtica z dnia 27.05.2020r. o przekazaniu środków z dofinansowania na rzecz Gminy Rajcza.

Celem badania było sprawdzenie, czy:

- płatność jaka została wypłacona jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez Krajowego Kontrolera?
- w przypadku rozbieżności między kwotą środków zatwierdzonych do wypłaty a kwotą wnioskowaną, przekazano informację z uzasadnieniem dokonanych korekt?
- Partner Projektu otrzymał całkowitą należną kwotę kwalifikowalnych wydatków publicznych, nie później niż 90 dni od dnia przedłożenia Wniosku o płatność?
- dokonana płatność nie została obciążona opłatami szczególnymi lub innymi o równoważnym skutku i nie została obciążona potrąceniami?

II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO.

- 1) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy Operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Interreg V-A Polska-Słowacja 2014-2020, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Partner Wiodący złożył wniosek o dofinansowanie w ramach Programu Operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:

Głównym celem Projektu pn. „Efektywna współpraca partnerskich gmin pogranicza – kontynuacja” jest podniesienie świadomości obywateli i turystów odwiedzających region transgraniczny czyli tereny partnerskich Gmin – Nova Bystrica (Partner Wiodący) oraz Gmina Rajcza (Partner Projektu) – o wartościach kulturowych i przyrodniczych. Cel ten zostanie osiągnięty poprzez działania mające na celu zwiększenie atrakcyjności regionu i promocji. Realizacja Projektu przez Gminę Rajcza polega na powstaniu mobilnej aplikacji dla platform iOS i Android zawierającej kolekcje tras rowerowych i pieszych dla regionu. Aplikacja będzie wysokojakościowym przewodnikiem zawierającym nie tylko mapę wybranej trasy lecz również zdjęcia trasy, oraz jej opis,

8
Kon Zm
hdy

długość na mapie i profil wysokościowy. Każdą wycieczkę będzie można zarejestrować i/lub dodać do już zarejestrowanej trasy. Aplikacja będzie możliwa do pobrania bezpłatnie, po to aby mogła prowadzić nawet w warunkach słabego zasięgu internetu. Aplikacja powstanie w 4 językach: polskim, słowackim, niemieckim i angielskim, dzięki temu będzie ona zrozumiała i dostępna dla szerokiej grupy turystów. Swoim zasięgiem będzie ona obejmowała całą Europę. Ponadto Gmina Rajcza zaplanowała rajd rowerowy promujący aplikację mobilną. Trasa rajdu zlokalizowana zostanie na terenach transgranicznych i uwzględniać będzie przekroczenie granicy państwowej PL-SK. Wezmą w nim udział przedstawiciele Gmin polskich i słowackich.

Zaplanowane przez Gminę Rajcza działania wpisują się w typ działań wskazanych w Podręczniku beneficjenta Programu Interreg V-A Polska – Słowacja 2014-2020 w zakresie Osi priorytetowej 1. Ochrona i Rozwój dziedzictwa przyrodniczego i kulturalnego obszaru pogranicza, której celem szczegółowym jest „Zwiększenie poziomu zrównoważonego wykorzystania dziedzictwa kulturowego i przyrodniczego przez odwiedzających i mieszkańców” oraz w priorytet inwestycyjny 6c Zachowanie, ochrona, promowanie i rozwój dziedzictwa naturalnego i kulturowego oraz w zakres interwencji 092 Ochrona, rozwój i promowanie publicznych walorów turystycznych wskazane w Programie Współpracy Transgranicznej Interreg V-A Polska-Słowacja 2014-2020.

Projekt należy do standardowych, wybranych w drodze naboru ogłoszonego przez Wspólny Sekretariat Techniczny Programu Współpracy Transgranicznej Interreg V-A Polska – Słowacja 2014-2020. Wniosek o dofinansowanie Projektu złożony został przez Partnera Wiodącego – Gminę Nova Bystrica w dniu 10.11.2017r. Gmina Rajcza jako Partner Projektu do wniosku o dofinansowanie dołączyła następujące załączniki: Oświadczenie o niezaleganiu ze zobowiązaniami publiczno-prawnymi, Oświadczenie o kwalifikowalności podatku VAT, Oświadczenie o zgodzie na przetwarzanie danych osobowych, Zaświadczenie o powołaniu Wójta Gminy Rajcza, Potwierdzenie nadania NIP, Zaświadczenie o numerze REGON, Metodologię kosztów personelu, Analizę ekonomiczno-finansową.

Z dokumentacji aplikacyjnej wynika, że w zakresie kryteriów współpracy zarówno przedstawiciele Gminy Rajcza jak i Gminy Nova Bystrica brali udział w spotkaniach organizowanych w celu omówienia m.in. wspólnej procedury przygotowania wniosku o dofinansowanie, zdefiniowania zadań, formy współpracy, harmonogramu czasowego poszczególnych zadań oraz budżetu Projektu. Partnerzy wyznaczyli pracowników, którzy będą ze sobą w stałym kontakcie, tak aby wspólnie realizować poszczególne działania. W celu wspólnego finansowania Projektu zadeklarowano, że będzie ono realizowane zgodnie z zasadami Programu Interreg V-A Polska – Słowacja. Każda Gmina będzie finansowała swoją część budżetu oraz zostanie otwarty wspólny rachunek bankowy na środki z EFRR, za który odpowiedzialny będzie Partner Wiodący, który rozdzieli je zgodnie z budżetem.

W celu realizacji Projektu w dniu 17.04.2019r. pomiędzy Gminą Nova Bystrica a Gminą Rajcza zawarta została Umowa partnerska przedmiotem której było określenie zasad i procedur współpracy, ustalenie wzajemnych zobowiązań Stron, określenie wymogów odnoszących się do prawidłowego zarządzania środkami dofinansowania przyznanymi na realizację Projektu, jak również warunki dotyczące odzyskania przez Partnera Wiodącego kwot nieprawidłowo wydatkowanych.

Zawarta umowa partnerska w §5 ust. 1 pkt 4 określa, że w Projekcie należy kierować się zakazem podwójnego finansowania wydatków. Poniesione wydatki należy finansować

Ke Ziu 9 24

w ramach otrzymanego dofinansowania oraz ze środków Gmin wynikających z ich budżetów. Ponadto zapisy umowy partnerskiej zobowiązują Partnera do zachowania trwałości Projektu przez okres 5 lat od płatności końcowej (art. 71 Rozporządzenia ogólnego).

Gmina Rajcza jest jednostką samorządu terytorialnego ujętą w Załączniku nr 1 do Podręcznika beneficjenta Programu Interreg V-A Polska – Słowacja 2014-2020 „Lista wnioskodawców kwalifikujących się do uzyskania dofinansowania”.

Opisane we wniosku o dofinansowanie działania dotyczą tylko Osi priorytetowej 1. Ochrona i rozwój dziedzictwa przyrodniczego i kulturowego obszaru pogranicza.

W umowie o dofinansowanie Projektu nr PLSK.01.01.00-SK-0175/17-00 pn. „Efektywna współpraca partnerskich gmin pogranicza – kontynuacja”, zawartej pomiędzy Ministrem Inwestycji i Rozwoju – Instytucją Zarządzającą Programem Współpracy Transgranicznej Interreg V-A Polska-Słowacja 2014-2020 oraz Gminą Nova Bystrica – Partnerem Wiodącym wskazano, że realizacja Projektu obejmuje okres od 01.12.2019r. do 30.11.2021r. natomiast dofinansowanie z EFRR w wysokości 85% całkowitych wydatków kwalifikowanych (631.153,84 EURO) stanowi kwotę 536.480,75 EURO.

We wniosku o dofinansowanie stanowiącym załącznik do umowy o dofinansowanie określono, że kwota wydatków kwalifikowanych dla Gminy Rajcza wynosi 43.525,74 EURO, w tym dofinansowanie z EFRR (85%) stanowi kwotę 36.996,88 EURO.

Wójt Gminy Rajcza w dniu 22.07.2019r. złożył Oświadczenie o współfinansowaniu Projektu w wysokości 15% wydatków kwalifikowanych, tj. w kwocie 6.528,86 EURO, ze środków własnych Gminy. Środki na realizację Projektu zostały wprowadzone do budżetu Uchwałami Rady Gminy Nr XVII/96/2019 z dnia 30.12.2019r. oraz Nr XXXI/192/2020 z dnia 29.12.2020r.

Szczegółowy budżet Projektu Gminy Rajcza obejmuje:

- Przygotowanie Projektu – okres realizacji: 01.09.2017r. – 10.11.2017r., kategoria wydatków „Koszty ekspertów zewnętrznych i koszty usług zewnętrznych” dotyczących opracowania i wykonania Analizy ekonomiczno-finansowej Projektu – kwota 2.017,50 EURO, dofinansowanie 1.714,87 EURO,
- Zadanie merytoryczne – okres realizacji: 01.12.2019r. – 30.11.2021r., kategoria wydatków „Koszty ekspertów zewnętrznych i koszty usług zewnętrznych”, dotyczących mobilnej aplikacji transgranicznych ścieżek rowerowych i pieszych (opracowanie i wykonanie aplikacji w 4 językach: polskim, słowackim, angielskim i niemieckim) – kwota 18.736,00 EURO, dofinansowanie 15.925,60 EURO oraz organizacji i przeprowadzenia rajdu rowerowego (ubezpieczenie, wyżywienie, nagrody, materiały informacyjne, zabezpieczenie rajdu, wyznaczenie trasy, przeprowadzenie kampanii reklamowo-informacyjnej, zapisy na rajd, dokumentacja zdjęciowa, itp.) – kwota 11.710,00 EURO, dofinansowanie 9.953,50 EURO,
- Promocję Projektu – okres realizacji: 01.12.2019r. – 30.11.2021r., kategoria wydatków „Koszty ekspertów zewnętrznych i koszty usług zewnętrznych” dotyczących dwóch artykułów w gazecie lokalnej – kwota 760,00 EURO, dofinansowanie 646,00 EURO,
- Zarządzanie Projektem – okres realizacji 01.12.2019r. – 30.11.2021r., kategoria wydatków „Koszty ekspertów i koszty usług zewnętrznych” dotyczących personelu pośredniczącego w kontaktach z partnerem słowackim (tłumaczenia na spotkaniach) – kwota 3.000,00 EURO, dofinansowanie 2.550,00 EURO,

- Wydatki na personel – kwota 6.638,40 EURO, dofinansowanie 5.642,64 EURO oraz wydatki na administrację – 663,84 EURO, dofinansowanie 564,27 EURO.

We wniosku o dofinansowanie Partner Projektu wskazał, że ustalenia wartości wydatków dokonano w oparciu o wystawione zamówienia, zawarte umowy bądź na podstawie badań rynku. W Podręczniku beneficjenta INTERREG V-A Polska – Słowacja 2014-2020 (rozdział. 4.1.11) wskazano, że w ramach Programu stosuje się tzw. finansowanie stawką ryczałtową, która określana jest w drodze zastosowania udziału procentowego w jednej lub kilku określonych kategoriach kosztów. Do wniosku o dofinansowanie dołączono Tabelę pn. „Metodologia wyliczenia kosztów personelu”.

Ponadto do wniosku dołączona została Analiza ekonomiczno – finansowa przedstawiająca warunki realizacji inwestycji przez Partnera Projektu pod kątem technicznym, organizacyjnym, prawnym i finansowo-ekonomicznym. Analiza finansowa sporządzona została w oparciu o metodę standardową określoną w Wytycznych do opracowywania analizy ekonomiczno-finansowej Programu Współpracy Transgranicznej Interreg V-A Polska-Słowacja 2014-2020, przyjmując założenia: okres referencyjny – 15 lat licząc od roku poniesienia pierwszego wydatku (2017r.); stopa dyskontowa 4 %; kurs wymiany 4,27 PLN/EUR (wg ogłoszenia o naborze wniosków); analizę finansową i ekonomiczną przeprowadzono w ceny stałych; w związku z tym, że Gmina nie ma możliwości odzyskania podatku VAT, jego wartość w Projekcie stanowi koszt kwalifikowany. Nakłady inwestycyjne obejmują wszelkie koszty związane z przygotowaniem przedsięwzięcia, realizacją oraz kosztami dodatkowymi niezbędnymi do poniesienia. Gmina Rajcza nie ponosi żadnych kosztów związanych z utrzymaniem powstałej aplikacji mobilnej, gdyż zgodnie z zapisami umowy z Wykonawcą aplikacji mobilnej zobowiązany jest on przez okres 5 lat od jej wykonania do ponoszenia kosztów dotyczących umieszczenia i utrzymania aplikacji w sklepie Google Play i AppStore oraz do bezpłatnych poprawek związanych z aktualizacją systemów operacyjnych i narzędzi za pomocą których aplikacja została przygotowana. Projekt nie generuje przychodów. Infrastruktura powstała w wyniku realizacji Projektu ma służyć społeczeństwu nieodpłatnie. Analizę ekonomiczną przeprowadzono uwzględniając analizę wielokryterialną, kosztów i korzyści, wrażliwości ekonomicznej oraz ryzyka, w wyniku których ustalono, że Projekt pod kątem ekonomicznym jest w małym stopniu wrażliwy na zmiany w zakresie zmian w kosztach inwestycji.

Z wniosku o dofinansowanie wynika, że efekt transgraniczny Projektu to przede wszystkim oddziaływanie na tworzenie ochrony zabytków kultury obszarów przygranicznych, lepsze wykorzystanie naturalnych zasobów i bogactwa na rzecz zdrowia użytkowników oraz zwiększenie obszaru ruchu turystycznego poprzez szlaki turystyczne łączące Partnerów. Trasa rowerowa jest interesująca przez wzgląd na występujące zabytki kultury natomiast brak jest wykorzystania istniejącego potencjału lokalnego. Wspólna realizacja Projektu przyczyni się również do łączenia kultury i naturalnego dziedzictwa z pozytywnym wpływem na zdrowie. Projekt otwiera drogę dla lepszej integracji społeczności w regionach przygranicznych oraz łączenie sąsiednich kultur. Grupami docelowymi Projektu są: Partnerzy Projektu polsko-słowackiego, turyści polscy oraz zagraniczni, mieszkańcy Gmin partnerskich.

Określone w ramach Projektu wskaźniki produktu wynikają z Listy wskaźników ujętych w załączniku nr 3 do Podręcznika beneficjenta Programu Interreg V-A Polska – Słowacja, ustalonych dla Osi priorytetowej 1. Ochrona i rozwój dziedzictwa przyrodniczego i kulturowego obszaru pogranicza:

- „Liczba nowych/zmodernizowanych transgranicznych e-produktów i e-usług” (wartość docelowa: 1),
- „Liczba „miękkich” działań transgranicznych promujących dziedzictwo kulturowe i przyrodnicze pogranicza” (wartość docelowa: 1).

Dla wskaźników rezultatu „Docenienie dziedzictwa przyrodniczego i kulturowego pogranicza przez turystów spoza obszaru” oraz „Docenienie dziedzictwa przyrodniczego i kulturowego pogranicza przez lokalną ludność”, zgodnie z zapisami Podręcznika beneficjenta, nie określa się ich wartości bazowej i docelowej, gdyż wartości te zostały określone na poziomie Programu i służą monitorowaniu osiągnięcia przez Program celów szczegółowych.

Projekt realizowany jest na obszarze wsparcia określonym w Programie PL-SK.

1.1. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez Partnera Projektu są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych ustalono, że:

Zawarta umowa partnerska w paragrafie 5 ust. 1 pkt 6 stanowi, że Partner Projektu przedstawia we własnych częściowych Wnioskach o płatność wyłącznie wydatki kwalifikowane oraz zgodne z wnioskiem o dofinansowanie.

Projekt w okresie badania jest w trakcie realizacji. Zadanie sfinansowane w ramach badanego Wniosku o płatność jest zgodne z umową o dofinansowanie, Budżetem Projektu i odnosi się do faktycznie zrealizowanego wydatku, poniesionego w dniu 29.12.2020r., tj. w okresie kwalifikowalności dla Programu Współpracy Transgranicznej Polska – Słowacja 2014-2020 (01.01.2014r. do 31.12.2023r.). Zawarta umowa o dofinansowanie z Partnerem Wiodącym, określa tylko okres realizacji rzeczowej Projektu (od 01.12.2019r. do 30.11.2021r.).

Koszt wykazany do refundacji dotyczył wykonania i uruchomienia aplikacji na urządzenia mobilne o charakterze przewodnika w zakresie transgranicznych ścieżek rowerowych i pieszych położonych na terenie Gminy Rajcza i Gminy Nova Bystrica w celu rozszerzenia oferty transgranicznych wartości kulturowych i przyrodniczych pogranicza polsko-słowackiego, został przewidziany w Budżecie Projektu zamieszczonym we wniosku o dofinansowanie i był niezbędny do realizacji Projektu. Zgodnie z umową partnerską, finansowy udział poszczególnych Partnerów w wydatkach związanych z realizacją Projektu, jak również maksymalna wysokość dofinansowania dla poszczególnych Partnerów określone zostały w Budżecie Projektu, przedstawionym we wniosku o dofinansowanie wraz z Załącznikami, sporządzonym i złożonym do Wspólnego Sekretariatu Technicznego przez Partnera Wiodącego (Gmina Nova Bystrica).

Poniesiony wydatek został zrealizowany w ramach Zadania 2 – Rozwój i ochrona kulturalnych i przyrodniczych warunków pogranicza Rajczy i Nowej Bystricy (*Zadanie merytoryczne*) – kategoria wydatków „*Koszty ekspertów zewnętrznych i koszty usług zewnętrznych*”.

Partner Projektu na podstawie zapisów Podręcznika beneficjenta ma obowiązek naliczania kosztów pośrednich, w celu ustalenia wydatków na personel oraz wydatków administracyjnych.

12
h dy

Wydatki na personel zostały wykazane na poziomie 18,33% zatwierdzonych kwalifikowanych bezpośrednich (poniesionych na aplikację mobilną), natomiast wydatki administracyjne na poziomie 10% obliczonych kosztów personelu.

Poziom dofinansowania zgodnie z zawartą umową partnerską wynosi 85% wydatków kwalifikowanych i jest zgodny z założeniami Programu Interreg PL – SK 2014 – 2020 a udział wkładu własnego w całkowitych kosztach kwalifikowanych wynosi 15%.

Podatek VAT w kontrolowanym Projekcie jest dla Partnera kosztem kwalifikowanym, gdyż realizując Projekt i w okresie jego trwałości Gmina nie ma prawnej możliwości odzyskania poniesionego kosztu podatku VAT.

Do przeliczenia wartości wydatku na EURO zastosowano średni miesięczny kurs EURO.

1.2. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez Partnera Projektu są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych ustalono, że:

Obowiązki Partnera Projektu w zakresie wywiązywania się z przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, reguluje paragraf 5 ust. 1 pkt 12 umowy partnerskiej, który określa, że Gmina Rajcza przygotowuje i przeprowadza postępowania o udzielenie zamówienia a także udziela zamówień w ramach realizowanej przez nią części Projektu zgodnie z przepisami prawa unijnego oraz krajowego albo zasadą konkurencyjności, szczegółowo określoną w aktualnym Podręczniku beneficjenta.

W badanym Wniosku o płatność występują wydatki związane z zadaniem merytorycznym dotyczącym wykonania i uruchomienia aplikacji na urządzenia mobilne. Wartość zamówienia nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 EURO lecz przekraczała 50.000,00 zł, w związku z czym, Partner Projektu nie miał obowiązku stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (art. 4 punkt 8 ustawy) tylko zasadę konkurencyjności na podstawie wytycznych zawartych w Załączniku nr 8.1 do Podręcznika beneficjenta Programu Interreg Polska-Słowacja.

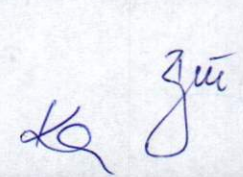
Na wyłonienie Wykonawcy Partner Projektu przeprowadził postępowanie w trybie Zapytania ofertowego.

Analiza dokumentacji związanej z postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie zadania pod nazwą „Opracowanie, wykonanie i wdrożenie aplikacji na urządzenia mobilne”, wykazała, że wartość szacunkowa zamówienia została ustalona w dniu 23.03.2020r., na kwotę netto 65.042,86 zł - 15.232,52 EURO (przy średnim kursie złotego w stosunku do EURO stanowiącym podstawę przeliczenia wartości zamówienia publicznego, który wynosił od dnia 01.01.2020r. – 4.27), na podstawie wartości przyjętej do Budżetu projektu roku 2017.


Partner Projektu w dniu 14.10.2021r. wyjaśnił, że:

„Wartość szacunkowa kosztów aplikacji mobilnej przyjęta do wniosku o dofinansowanie została wyliczona przez Pana Adama Miesiącza – ówczesnego kierownika referatu Promocji i Współpracy Transgranicznej. Pan Miesiączek nie przekazał szczegółowych informacji dotyczących sposobu wyliczenia wartości należy więc założyć iż odbyło się to o telefoniczne rozeznanie rynku”

oraz, że:



13



„Oświadczam iż wartość szacunkowa kosztów aplikacji mobilnej została wyliczona w dniu 23 marca 2020 roku w oparciu o budżet Gminy na rok 2020, uwzględniający tylko wydatki ujęte we wniosku projektu pn. „Efektywna współpraca partnerskich gmin pogranicza – kontynuacja”.

Na etapie szacowania wartości Gmina Rajcza nie dysponowała dodatkowymi wolnymi środkami finansowymi, które mogłaby przeznaczyć na realizację przedmiotowego projektu”.

Gmina Rajcza w dniu 30.06.2020r. zamieściła Zapytanie ofertowe na swojej stronie internetowej oraz wysłała do czterech potencjalnych wykonawców (QRTag Poznań, Rafał Gniła Wydawnictwo Precjoza Częstochowa, CEO at ITgenerator Poznań Technology and Industry Park Poznań oraz Wojciech Duraj Init Soft Węgierska Górka).

Zapytanie określało:

- Opis przedmiotu zamówienia – opracowanie, wykonanie i wdrożenie mobilnej aplikacji transgranicznych ścieżek rowerowych i pieszych, o charakterze przewodnika, pozwalającej na rozszerzenie oferty transgranicznych wartości kulturowych i przyrodniczych oraz ich promocji wraz ze specyfikacją,
- Termin realizacji zamówienia – 31 grudzień 2020r.,
- Termin i miejsce składania ofert – Urząd Gminy Rajcza do 08.07.2020r.,
- Termin wyboru wykonawcy – do 09.07.2020r.,
- Kryteria wyboru ofert – cena brutto 100%,
- Informacje w zakresie płatności,
- Informacje w zakresie przetwarzania danych osobowych.

Do wyznaczonego terminu (08.07.2020r.), w odpowiedzi na Zapytanie ofertowe zostały złożone oferty przez:

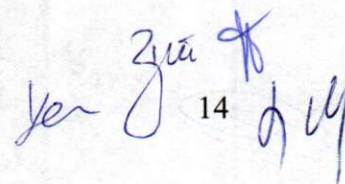
- QRTag Poznań w dniu 06.07.2020r. na kwotę 80.000,00 zł,
- Rafał Gniła Wydawnictwo Precjoza Częstochowa – 03.07.2020r. na kwotę 105.657,00 zł,
- CEO at ITgenerator Poznań Technology and Industry Park Poznań w dniu 03.07.2020r. na kwotę 105.708,00 zł.

W dniu 09.07.2020r. spisano Protokół postępowania z oceny ofert. Za najkorzystniejszą została uznana oferta z najniższą ceną, złożona przez QRTag Poznań.

O wyborze najkorzystniejszej oferty powiadomiono wszystkich wykonawców, którzy brali udział w postępowaniu.

W dniu 19.08.2020r., z wykonawcą, którego oferta została wybrana zawarto umowę na wykonanie i uruchomienie aplikacji na urządzenia mobilne w ramach Projektu o charakterze przewodnika w zakresie transgranicznych ścieżek rowerowych i pieszych położonych na terenie Gminy Rajcza i Gminy Nova Bystrica w celu rozszerzenia oferty transgranicznych wartości kulturowych i przyrodniczych pogranicza polsko-słowackiego, eliminacji barier językowych a także zburzenia barier wynikających z istnienia granic i przynależności do różnych narodów wraz z zapewnieniem Zamawiającemu dostępu do panelu administracyjnego będącego systemem zarządzania Aplikacją za wynagrodzenie brutto 80.000,00 zł, z terminem do 31.12.2020r. umieszczenia aplikacji w sklepie AppStore i Google Play i z terminem podpisania protokołu odbioru 14 dni od umieszczenia aplikacji w ww. określonych miejscach, z gwarancją 24 miesięcy od podpisania protokołu odbioru.



14 

Postępowanie na wykonanie i uruchomienie aplikacji na urządzenia mobilne w ramach Projektu było badane przez Kontrolera Krajowego w trakcie weryfikacji Wniosku o płatność, w wyniku czego nałożona została korekta finansowa na poziomie 25% z tytułu niedopełnienia obowiązku publikacji ogłoszenia w Bazie konkurencyjności.

W piśmie z dnia 29.01.2021r. Kontroler Krajowy stwierdził, że:

„Zgodnie z Załącznikiem nr 8.1 do Podręcznika beneficjenta „Upublicznienie zapytania ofertowego przez beneficjenta polega na jego umieszczeniu w bazie konkurencyjności, a w przypadku zawieszenia działalności bazy potwierdzonego odpowiednim komunikatem ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego – skierowaniu zapytania ofertowego do co najmniej trzech potencjalnych wykonawców, o ile na rynku istnieje trzech potencjalnych wykonawców danego zamówienia oraz upublicznieniu tego zapytania co najmniej na stronie internetowej beneficjenta, o ile posiada taką stronę.

Jeżeli w dniu wszczęcia postępowania sytuacja zawieszenia działalności bazy miała miejsce, proszę o odpowiednie udokumentowanie”.

Pismem z dnia 26.02.2021r. Gmina Rajcza złożyła następujące wyjaśnienia:

„Zapytanie ofertowe nie zostało zamieszczone na stronie bazy konkurencyjności z uwagi na brak możliwości zalogowania się na stronę bazy. Próby logowania przeprowadzone były w dniach 29 i 30 czerwca 2020r. przez pracownika działu Zamówień Publicznych. Był to okres pracy zdalnej pracowników Urzędu Gminy w Rajczy którzy korzystali z prywatnego komputera i Internetu. W związku z przeciągającą się usterką/awarią i brakiem możliwości zalogowania się przez pracownika postanowiono o umieszczeniu ogłoszenia na stronie www Urzędu Gminy Rajcza oraz skierowanie zapytania ofertowego do czterech potencjalnych wykonawców.

W naszej ocenie tryb przeprowadzenia zapytania ofertowego i wyłonienie wykonawcy był jedynym możliwym do przeprowadzenia w panujących w tym czasie warunkach pandemii. W przypadku dalszych przedłużających się procedur wykonanie zadania byłoby zagrożone. Zaistniała więc wyjątkowa sytuacja nie wynikająca z przyczyn leżących po stronie zamawiającego której wcześniej nie można było przewidzieć.”

Pomimo złożenia wyjaśnień przez Partnera Projektu, w piśmie z dnia 08.03.2021r., zatwierdzającym Wniosek o płatność, Kontroler Krajowy stwierdził, że:

*„Zatwierdzona wartość wydatków kwalifikowalnych: **15 823,08 euro**. Zatwierdzona wartość dofinansowania z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego: **13 449,62 euro**.*

Powyższe kwoty wynikają z pomniejszenia wydatku o 4 389,33 euro przy zastosowaniu stawki 25% wynikającej z pozycji 4 „taryfikatora” stanowiącego załącznik do rozporządzenia Ministra Rozwoju z 29 stycznia 2016 r. w sprawie warunków obniżania wartości korekt finansowych oraz wydatków poniesionych nieprawidłowo związanych z udzielaniem zamówień (tekst jednolity: Dz.U. z 2018 r. poz. 971) w związku z niewypełnieniem przez zamawiającego wymogu odpowiedniego upublicznienia zapytania ofertowego zgodnie z wytycznymi Programu. Konsekwentnie obniżono wartości kwalifikowalne wydatków wyliczanych stawkami ryczałtowymi o kwotę 885,02 euro.

W załączniku nr 8.1 do Podręcznika beneficjenta Programu Interreg Polska-Słowacja, pn. Zasady szczegółowe dotyczące udzielania zamówień w projekcie dla polskich beneficjentów, w odniesieniu do beneficjenta będącego zamawiającym w rozumieniu Pzp w przypadku zamówień o wartości równej lub niższej niż kwota określona w art. 4 pkt 8 Pzp, a jednocześnie przekraczającej 50 tys. PLN netto, tj. bez podatku od towarów i usług (VAT) wskazano, że udzielenie zamówienia w ramach projektu następuje zgodnie z zasadą

15
h.4

konkurencyjności. W ramach tej procedury „Upublicznienie zapytania ofertowego przez beneficjenta polega na jego umieszczeniu w bazie konkurencyjności, a w przypadku zawieszenia działalności bazy potwierdzonego odpowiednim komunikatem ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego – skierowaniu zapytania ofertowego do co najmniej trzech potencjalnych wykonawców, o ile na rynku istnieje trzech potencjalnych wykonawców danego zamówienia oraz upublicznieniu tego zapytania co najmniej na stronie internetowej beneficjenta, o ile posiada taką stronę”. Zamawiający zamieścił zapytania ofertowe na własnej stronie internetowej oraz skierował zapytania do czterech wykonawców. Nie upublicznił natomiast informacji o zamówieniu w bazie konkurencyjności. W piśmie z 26 lutego 2021 r. beneficjent wyjaśnił, że nie zamieścił ogłoszenia na stronie bazy konkurencyjności z uwagi na brak możliwości zalogowania się na stronie, w związku z czym postanowiono o umieszczeniu ogłoszenia na stronie gminy Rajcza oraz skierowaniu zapytania ofertowego do czterech potencjalnych wykonawców. Beneficjent nie potwierdził oraz nie udokumentował, że wynikało to z powodu zawieszenia działalności bazy. Beneficjent udzielając zamówienia nie zastosował wytycznych przedstawiając również argument, że „przedmiot zamówienia jest produktem objętym ochroną praw własności intelektualnej, co pozwala na rozważenie zastosowania wyłączenia z sekcji 1.1 pkt 6b ww. załącznika. [...] W ramach rozeznania rynku okazało się, że istnieje tylko jeden wykonawca, który ma wyłączne prawo do dysponowania przedmiotem zamówienia”. Zgodnie z powołanym zapisem załącznika nr 8.1 „6) Możliwe jest niestosowanie procedur określonych w sekcji 1.2 przy udzielaniu zamówień w następujących przypadkach: [...] b) zamówienie może być zrealizowane tylko przez jednego wykonawcę z jednego z następujących powodów:

- i. brak konkurencji ze względów technicznych o obiektywnym charakterze, tzn. istnieje tylko jeden wykonawca, który jako jedyny może zrealizować zamówienie,
 - ii. przedmiot zamówienia jest objęty ochroną praw wyłącznych, w tym praw własności intelektualnej, tzn. istnieje tylko jeden wykonawca, który ma wyłączne prawo do dysponowania przedmiotem zamówienia, a prawo to podlega ochronie ustawowej.
- Wyłączenie może być zastosowane, o ile nie istnieje rozwiązanie alternatywne lub zastępcze, a brak konkurencji nie jest wynikiem sztucznego zawężania parametrów zamówienia”.

Cytowany punkt 6. załącznika ma zastosowanie, przy założeniu, że „Określone w niniejszej sekcji w pkt 6 i 7 przesłanki umożliwiające niestosowanie procedur należy interpretować biorąc pod uwagę wykładnię odpowiednich przepisów Pzp, tj. art. 62 i art. 67, umożliwiających zastosowanie trybu niekonkurencyjnego po spełnieniu określonych warunków.” Zamawiający jednak nie udzielił zamówienia zgodnie z tymi zasadami, lecz zamieścił Zapytanie ofertowe na stronie internetowej zamawiającego oraz skierował to zapytanie do czterech potencjalnych wykonawców. Trzech z tych wykonawców przesłało swoje oferty, jak wynika z załączonej korespondencji mailowej: „zgodnie ze specyfikacją/zgodnie z założeniami/wg opisu”, proponując wykonanie usługi po określonej cenie. Z powyższego należy wywnioskować, że wykonawca, o którym pisze beneficjent nie był jedynym na rynku spełniającym kryteria zamawiającego. Ponadto należy mieć na uwadze, że rynek wykonawców nie ogranicza się tylko do rynku krajowego. Powołany natomiast punkt 6f Załącznika 8.1 odwołuje się do przedmiotu zamówienia na dostawę rzeczy wytwarzanych wyłącznie w celach badawczych, doświadczalnych, naukowych lub rozwojowych, które nie służą prowadzeniu przez zamawiającego produkcji masowej służącej osiągnięciu rentowności rynkowej lub pokryciu kosztów badań lub rozwoju, zatem nie ma odniesienia do analizowanego zamówienia. Powołany przez beneficjenta punkt 6d, zgodnie z którym „Możliwe jest niestosowanie procedur określonych w sekcji 1.2 przy udzielaniu zamówień

16
ke Zm 74

w następujących przypadkach: [...] d) w przypadku zamówień, do których ma zastosowanie zasada konkurencyjności, ze względu na pilną potrzebę (konieczność) udzielenia zamówienia niewynikającą z przyczyn leżących po stronie zamawiającego, której wcześniej nie można było przewidzieć, nie można zachować terminów określonych w sekcji 1.2” również jest nieuzasadniony w analizowanym przypadku. Beneficjent tłumaczył to koniecznością stworzenia profilu w bazie konkurencyjności oraz „pomimo prowadzonych przez zamawiającego poszukiwań niezalezieniem potencjalnego wykonawcy, który odpowiadałby wymaganiom stawianym w specyfikacji. W przypadku dalszych przedłużających się działań zamawiający narażał się na ryzyko nieumieszczenia kompletnej aplikacji mobilnej w sklepie AppStore w terminie do 31 grudnia 2020 r. Zaistniała więc [...] pilna konieczność udzielenia zamówienia niewynikająca z przyczyn leżących po stronie zamawiającego, której wcześniej nie można było przewidzieć”. Należy zauważyć, że zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu w ogólnodostępnej bazie (bazie konkurencyjności) jest narzędziem pozwalającym na znalezienie wykonawcy usługi spełniającego założone przez zamawiającego kryteria w sposób zapewniający przejrzystość oraz zachowanie uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców. Z treści uzasadnienia można by wywnioskować, że zamawiający po przeanalizowaniu rynku stwierdził, że tylko jeden wykonawca jest w stanie wykonać zamówienie, wobec czego podpisał umowę z zastosowaniem trybu niekonkurencyjnego z jedynym występującym na rynku wykonawcą. Co jednak nie miało miejsca, o czym napisano powyżej. Natomiast argument dotyczący „niemożności zachowania terminów przewidzianych zasadą konkurencyjności” również nie znajduje odzwierciedlenia w postępowaniu zamawiającego. Zgodnie z wytycznymi w procedurze konkurencyjności termin na złożenie oferty (decyduje data wpływu oferty do zamawiającego) wynosi co najmniej 7 dni w przypadku dostaw i usług. Zamawiający zamieścił zapytanie ofertowe na swojej stronie internetowej wyznaczając ośmiodniowy termin na złożenie oferty. Ogłoszenie zostało zamieszczone 30 czerwca 2020 r., termin na złożenie oferty wyznaczono 8 lipca 2020 r. Umowa z wykonawcą natomiast została podpisana 19 sierpnia 2020 r. W tym świetle trudno stwierdzić brak możliwości zastosowania terminów wymaganych w procedurze konkurencyjności. Ponadto o konieczności wyłonienia wykonawcy na wykonanie aplikacji mobilnej beneficjent wiedział od momentu złożenia wniosku o dofinansowanie oraz podpisania umowy dofinansowania projektu. Nie można zatem mówić tutaj o wyjątkowej sytuacji niewynikającej z przyczyn leżących po stronie zamawiającego, której wcześniej nie można było przewidzieć.

Podsumowując, zamawiający w celu wyłonienia wykonawcy spełniającego założone kryteria powinien w sposób zapewniający przejrzystość oraz zachowanie uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców zamieścić ogłoszenie w bazie konkurencyjności. Mając jednak na uwadze, że zapytanie ofertowe zostało opublikowane na stronie internetowej zamawiającego oraz skierowane do czterech potencjalnych wykonawców stwierdzam wystąpienie nieprawidłowości indywidualnej polegającej na niedopełnieniu obowiązku upublicznienia zapytania ofertowego zgodnie z warunkami wynikającymi z umowy o dofinansowanie projektu przy jednoczesnym zapewnieniu odpowiedniego poziomu upublicznienia. Na podstawie art. 24 ust. 1 ustawy o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 z dnia 11 lipca 2014 r. (Dz.U. z 2014 r. poz. 1146 ze zm.) stwierdzenie wystąpienia nieprawidłowości indywidualnej powoduje powstanie obowiązku podjęcia przez właściwą instytucję odpowiednich działań, natomiast zgodnie z art. 24 ust. 9 tejże ustawy: przed zatwierdzeniem wniosku o płatność – instytucja zatwierdzająca wniosek o płatność dokonuje pomniejszenia wartości wydatków kwalifikowalnych ujętych we wniosku o płatność złożonym przez beneficjenta o kwotę



17
Ko Ziū A hcl

wydatków poniesionych nieprawidłowo. Zasady stosowania pomniejszeń określone zostały w rozporządzeniu Ministra Rozwoju w sprawie warunków obniżania wartości korekt finansowych oraz wydatków poniesionych nieprawidłowo związanych z udzielaniem zamówień z dnia 29 stycznia 2016 r. Załącznik do rozporządzenia stanowi tabela: „Stawki procentowe stosowane przy obniżaniu wartości korekt finansowych i pomniejszeń dla poszczególnych kategorii nieprawidłowości indywidualnych” (tzw. „taryfikator”). Na podstawie punktu 4 „taryfikatora” przy wyliczeniu pomniejszenia za nieprawidłowość indywidualną polegającą na niedopełnieniu obowiązku upublicznienia zapytania ofertowego zgodnie z warunkami wynikającymi z umowy o dofinansowanie projektu albo decyzji o dofinansowanie projektu, przy jednoczesnym zapewnieniu odpowiedniego poziomu upublicznienia stosuje się stawkę 25%.

Nałożona korekta obejmowała wartość całego zamówienia.

1.3. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez Partnera Projektu są zgodne z zasadami ochrony środowiska ustalono, że:

Projekt realizowany przez Gminę Rajcza obejmuje inwestycję polegającą na stworzeniu i wdrożeniu aplikacji mobilnej oferującej elektroniczne usługi publiczne w zakresie planowania tras turystycznych, nawigacji rowerowej oraz informacji turystycznej. W związku z powyższym działania przewidziane w Projekcie nie mają charakteru infrastrukturalnego i nie stanowią ingerencji w środowisko naturalne.

1.4. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez Partnera Projektu są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej ustalono, że:

Pomocą publiczną jest wsparcie udzielane przedsiębiorstwu o ile jednocześnie spełnione są wszystkie przesłanki:

- jest przyznawane przez Państwo lub pochodzi ze środków pomocowych,
- udzielane jest na warunkach korzystniejszych niż oferowane na rynku,
- ma charakter selektywny (uprzywilejowuje określone przedsiębiorstwo lub przedsiębiorstwa albo produkcje określonych towarów),
- grozi zakłóceniem lub zakłóca konkurencję oraz wpływa na wymianę handlową między Państwami Członkowskimi UE.

Projekt realizowany przez Gminę Rajcza nie jest objęty pomocą publiczną, gdyż nie spełnia wszystkich ww. warunków. Wnioskodawca jest przedsiębiorcą w rozumieniu funkcjonalnym, transfer zasobów przypisywalny władzy publicznej jest selektywny i skutkuje przysporzeniem na rzecz określonego podmiotu na warunkach korzystniejszych niż rynkowe, ale w efekcie tego transferu nie występuje zakłócenie konkurencji i nie wpływa on na wymianę handlową między krajami członkowskimi. Beneficjent prowadzi działania typowe dla funkcjonowania Jednostki Samorządu Terytorialnego w zakresie zapewnienia właściwego poziomu dostępu do infrastruktury turystycznej i rekreacyjnej mieszkańcom. Projekt spełnia cele publiczne i społeczne, nie stanowi konkurencji dla sektora prywatnego. Ostatecznymi odbiorcami są mieszkańcy regionu i częściowo turyści korzystający z produktów Projektu nieodpłatnie, tym samym nie wpływa on na wymianę handlową między krajami członkowskimi.

18

1.5. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji ustalono, że:

Wydatki dotyczące informacji promocji zostały ujęte przez Gminę Rajcza w budżecie Projektu w ramach zadania „Promocja projektu” i zaplanowane do realizacji w okresie od 01.12.2019r. do 30.11.2021r. w ramach kategorii „Koszty ekspertów zewnętrznych i koszty usług zewnętrznych” i dotyczą one dwóch artykułów w gazecie lokalnej.

W umowie partnerskiej w zakresie informacji i promocji (§14), Gmina Rajcza zobowiązana została w ramach Projektu do:

- oznaczania logotypem Programu oraz symbolem Unii Europejskiej wszystkich prowadzonych działań informacyjnych i promocyjnych, wszystkich dokumentów związanych z realizacją Projektu, podawanych do wiadomości publicznej oraz wszystkich dokumentów i materiałów dla osób i podmiotów uczestniczących w Projekcie,
- umieszczania przynajmniej jednego plakatu o minimalnym formacie A3 lub odpowiednio tablicy informacyjnej i/lub pamiątkowej w miejscu realizacji Projektu,
- umieszczania opisu Projektu na stronie internetowej (w przypadku jej posiadania),
- przekazywania osobom i podmiotom uczestniczącym w Projekcie informacji, że uzyskał on dofinansowanie,
- dokumentowania działań informacyjnych i promocyjnych w ramach Projektu.

W zakresie wypełniania przez Gminę Rajcza obowiązków dotyczących informacji i promocji Projektu stwierdzono, że:

- w budynku Urzędu Gminy zamieszczona została tablica informacyjna oraz plakaty informacyjne zawierające: zintegrowany logotyp Programu, symbol Unii Europejskiej, nazwę: Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego, cel oraz tytuł Projektu, nazwę Partnera Wiodącego oraz Partnera Projektu wraz z ich logotypami, wysokość dofinansowania ze środków EFRR w ramach Programu Interreg VA Polska-Słowacja 2014-2020 oraz wkładu własnego,
- na stronie internetowej rajcza.pl znajduje się zakładka „Dotacje”, po kliknięciu w którą następuje przekierowanie na stronę rajcza.pl/dotacje/ na której znajdują się informacje o dotacjach rządowych, funduszach oraz projektach unijnych pozyskanych przez Gminę Rajcza, w tym o badanym Projekcie – szczegółowe informacje zamieszczone są w zakładce: rajcza.pl/efektywna-wspolpraca-partnerskich-gmin-pogranicza-kontynuacja/ - opatrzone logotypem Programu oraz symbolem Unii Europejskiej.

Ponadto na stronie rajcza.pl znajduje się zakładka „Aplikacje mobilne Gminy Rajcza”, po kliknięciu w którą zostajemy przekierowani na stronę: play.google.com/store/apps/details?id=mobi.qrtag.rajczago&hl=pl&gl=US istnieje możliwość jej zainstalowania – została ona opatrzona logotypem Programu, symbolem Unii Europejskiej oraz logotypami Partnerów Projektu,

- tablice opatrzone kodami QR zawierają napis „Pobierz aplikację RajczaGo i ruszaj w trasę! Darmowa aplikacja do pobrania w sklepie GooglePlay oraz App Store” oraz zintegrowany logotyp Programu, symbol Unii Europejskiej, nazwę: Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego, cel oraz tytuł Projektu, nazwę Partnera Wiodącego oraz Partnera Projektu wraz z ich logotypami, okres realizacji, wysokość

19

dofinansowania ze środków EFRR w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Interreg VA Polska-Słowacja 2014-2020 oraz wkładu własnego,

- artykuły zamieszczone w prasie zawierają: zintegrowany logotyp Programu, symbol Unii Europejskiej, napis Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego, tytuł Projektu, logotypy Partnerów, wysokość dofinansowania ze środków EFRR w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Interreg VA Polska-Słowacja 2014-2020 oraz wkładu własnego,
- dokumentacja wspierająca badany Wniosek o płatność opatrzona została informacjami o Projekcie.

Zespół audytowy w dniu 19.10.2021r. przeprowadził oględziny tablicy informacyjnej, plakatów oraz tablice opatrzone QR kodami znajdującymi się na terenie Gminy Rajcza, z których wykonano dokumentację zdjęciową.

1.6. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez Partnera Projektu są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia ustalono, że:

Projekt pozytywnie wpływa na równość szans i niedyskryminację oraz na równouprawnienie płci, gdyż umożliwia wszystkim obywatelom równy dostęp do infrastruktury oraz do korzystania z niej bez względu na płeć, pochodzenie rasowe lub etniczne, religię lub przekonania, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną.

Projekt realizuje politykę społeczeństwa informatycznego, poprzez stworzenie i wdrożenie aplikacji mobilnej oferującej elektroniczne usługi publiczne w zakresie planowania tras turystycznych, nawigacji rowerowej oraz informacji turystycznej.

W wyniku realizacji Projektu nie zaplanowano tworzenia miejsc pracy.

2) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014. (art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:

Partner Projektu jest w posiadaniu całości dokumentacji wspierającej wydatek zadeklarowany we Wniosku o płatność (umowa zawarta z wykonawcą, faktura, przelew na rzecz wykonawcy, protokół odbioru).

Zadeklarowany do refundacji wydatek poniesiony został przez Partnera Projektu, z którym Gmina Nova Bystrica (Partner Wiodący), zawarła umowę partnerską o wspólną realizację Projektu, a jego wielkość jest zgodna z wartością wykazaną na fakturze oraz dowodzie zapłaty.

W paragrafie 5 ust. 1 punkt 5 umowy partnerskiej Partner Projektu został zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej lub odrębnego kodu księgowego na potrzeby wdrażania Projektu, w sposób umożliwiający identyfikację każdej operacji finansowej wykonanej w ramach Projektu na warunkach określonych w aktualnym Podręczniku beneficjenta (nie dotyczy wydatków rozliczanych w sposób ryczałtowy).

W celu zapewnienia identyfikacji kosztów, związanych z realizowanym Projektem, w ramach prowadzonej ewidencji, Gmina wprowadziła Załącznik Nr 5 do Zarządzenia Nr FN.0050.262B.2017 z dnia 28.12.2017r. Wójta Gminy w sprawie przyjęcia Zasad

ke Zia 20

(polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Rajcza – *Wykaz kont dla prowadzenia ewidencji projektów dofinansowanych z Funduszy Europejskich i innych źródeł zagranicznych wraz ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem Nr FN.0050.52.2018 z dnia 11.03.2019r., zgodnie z którą W Gminie Rajcza na cele projektów ewidencja księgowa operacji gospodarczych związanych z realizacją projektów z udziałem środków funduszy Unii Europejskiej i innych źródeł zagranicznych prowadzona jest według wyodrębnionych dysponentów księgowych dla każdego projektu oddzielnie. Dla każdego dysponenta nadawany jest odrębny kolejny numer.*

W Gminie w ewidencji księgowej została wyodrębniona analityka dla wprowadzonego Oddziału 537, która umożliwi identyfikację poszczególnych wydatków związanych z badanym Projektem „Efektywna współpraca partnerskich gmin pogranicza – kontynuacja”.

Deklarowany do dofinansowania wydatek ujęto w ramach Oddziału na koncie inwestycyjnym 080-84 - *Aplikacja mobilna transgranicznych ścieżek rowerowych i pieszych* i koncie 020 – *Wartości niematerialne i prawne umarzane stopniowo.*

Ponadto wszystkie wydatki i dochody ze środków unijnych zostały ujęte w klasyfikacji budżetowej w paragrafach oznaczonych w czwartej cyfrze „1”.

Dokumentacja wspierająca Wniosek o płatność została opisana zgodnie z Podręcznikiem beneficjenta Interreg Polska – Słowacja 2014-2020. Na pierwszej stronie zawarto nr umowy o dofinansowanie Projektu. Na drugiej stronie zawarto informacje w zakresie nazwy Projektu, numeru umowy o dofinansowanie, nazwy Programu, poziomu dofinansowania, kategorii wydatku, nazwy zadania, nazwy i wysokości wydatku kwalifikowanego, przepisu ustawy Prawo zamówień publicznych, sprawdzenia pod względem merytorycznym, zatwierdzenia pod względem formalnym i rachunkowym, sposobu i daty ujęcia w księgach rachunkowych, sposobu zapłaty z podaniem numeru wyciągu bankowego, wartości kursu przeliczeniowego oraz podpisy osób wykonujących poszczególne czynności.

- 3) **W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy w przypadku wydatków zadeklarowanych Komisji – ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013 – produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz Beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi Komisji oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. c) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014r.) oraz czy dane dotyczące wskaźników i celów są wiarygodne, ustalono, że:**

Zawarta umowa partnerska w paragrafie 5 ust. 1 pkt 8 stanowi, że Partner Projektu monitoruje postęp osiągania przez jego część Projektu przypisanych do niej wartości docelowych wskaźników produktu zdefiniowanych we wniosku o dofinansowanie.

Zadania wykazane we Wniosku o płatność, stanowiące podstawę płatności na rzecz Partnera Projektu zostały zrealizowane. Stan realizacji Projektu wykazany w badanym Wniosku o płatność jest spójny i zgodny z informacjami zawartymi w systemie informatycznym, służącym do gromadzenia danych, na podstawie których przekazywane

hch 21

są informacje do KE. Zadeklarowane produkty i rezultaty wynikają z dokumentacji wspierającej, tym samym ścieżka audytu została zachowana.

Realizacja założonych wskaźników produktów w okresie objętym Wnioskiem o płatność (08.10.2020r. – 07.01.2021r.), przedstawia się następująco:

- Liczba „miękkich” działań transgranicznych promujących dziedzictwo kulturowe i przyrodnicze pogranicza – planowany 1 – zrealizowany – 0,
- Liczba nowych/zmodernizowanych transgranicznych e-produktów i e-usług – planowany 1 – zrealizowany 1.

Realizację wskaźników rezultatu zakłada się na poziomie Programu.

W ramach Programu stosuje się tzw. finansowanie stawką ryczałtową, która określana jest w drodze zastosowania udziału procentowego w jednej lub kilku określonych kategoriach kosztów. Zastosowanie stawki ryczałtowej potwierdzone jest w umowie o dofinansowanie Projektu.

Finansowanie stawką ryczałtową stosuje się do wyliczenia kosztów personelu oraz wydatków administracyjnych i biurowych.

W celu ustalenia kosztów bezpośrednich personelu Partner Projektu na etapie przygotowywania wniosku o dofinansowanie przedstawił kalkulację uzasadniającą wysokość wnioskowanej stawki ryczałtowej - na poziomie odpowiadającym udziałowi procentowemu kosztów wynagrodzenia osób zaangażowanych w Projekt w kosztach bezpośrednich (bez kosztów personelu). Do wyliczenia stawki ryczałtowej przedstawiono dokumentację potwierdzającą zatrudnienie osób w Urzędzie Gminy Rajcza. Ponieważ wyliczony wskaźnik nie przekraczał 20% sumy kosztów bezpośrednich Projektu innych niż koszty personelu, stosowanie stawki ryczałtowej u Partnera Projektu jest obowiązkowe.

Dla wykazywania kosztów biurowych i administracyjnych ustala się 10% wartości wyliczonej ryczałtem dla kosztów personelu. Rozliczanie metodą uproszczoną jest dla tej kategorii obowiązkowe.

Przy zastosowaniu metody uproszczonej (stawki ryczałtowej), końcowa wartość rozliczonych w Projekcie:

- kosztów personelu – odnosi się do kwoty faktycznie poniesionych kwalifikowanych kosztów bezpośrednich Projektu innych niż koszty personelu – na poziomie 18,33% (wskaźnik wyliczony przez Gminę na etapie składania wniosku o dofinansowanie),
- wydatków biurowych i administracyjnych – odnosi się do kwoty wyliczonej ryczałtem dla kosztów personelu – na poziomie 10%.

- 4) **W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wkład publiczny został wypłacony Partnerowi Projektu zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013r. (art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014r.) ustalono, że:**

W złożonym częściowym Wniosku o płatność nr PLSK.01.01.00-SK-0175/17-005-06-P02 za okres od 08.10.2020r. do 07.01.2021r., zatwierdzonym przez Kontrolera Krajowego, zostały wykazane wydatki kwalifikowane w wysokości 15.823,08 EURO i wnioskowane dofinansowanie w kwocie 13.449,62 EURO (po uwzględnieniu wysokości korekty nałożonej przez Kontrolera Krajowego).

22

Umowa o dofinansowanie określa, że Partner Wiodący po otrzymaniu dofinansowania od Instytucji Zarządzającej przekazuje jego odpowiednią część pozostałym Partnerom Projektu, w wysokości wynikającej z częściowych wniosków o płatność bez zbędnej zwłoki i bez potrąceń.

Partner Wiodący (Gmina Nova Bystrica), przekazał na rachunek Gminy Rajcza wnioskowane dofinansowanie przelewem z dnia 27.05.2021r.

III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

.....
.....
.....

Na tym Protokół zakończono.

Protokół został odczytany wszystkim osobom obecnym, biorącym udział w czynnościach.

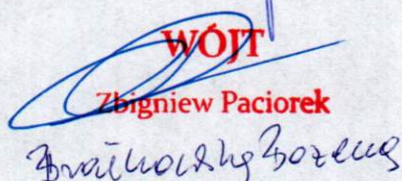
Protokół sporządzony został w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono w Gminie Rajcza.

Wykaz załączników:

- płyta CD z materiałami zgromadzonymi w trakcie audytu – tylko a/a.

Beneficjent:

Krosi Anna
Orszany Alicja


Zbigniew Paciorek

Zespół audytowy:

Fugamel Alicja
Agata Karp