



**PROGRAM
REGIONALNY**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



WOJEWÓDZTWO
ŚWIĘTOKRZYSKIE

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



ZARZĄD WOJEWÓDZTWA
ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

IR-XIV.432.9.14.2020

DECYZJA nr 221/23
Zarządu Województwa Świętokrzyskiego
z dnia 25 stycznia 2023 r.

podjęta w składzie:

- 1) Marek Bogusławski – Wicemarszałek Województwa Świętokrzyskiego
- 2) Tomasz Jamka – Członek Zarządu Województwa Świętokrzyskiego
- 3) Marek Jońca- Członek Zarządu Województwa Świętokrzyskiego

Na podstawie art. 60 pkt 6, art. 61 ust. 1 pkt 2 lit. a, art. 67 ust. 1 oraz art. 207 ust. 1 pkt 2 i 3, art. 207 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), art. 104 oraz art. 107 § 1-3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. - Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2022 r. poz. 2000, z późn. zm.), art. 25 pkt 1 i art. 26 ust.1 pkt 15 ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. z 2021 r. poz. 1057, z późn. zm.), art. 41 ust. 2 pkt 4 oraz art. 46 ust. 2 a ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2094), w sprawie wszczętej z urzędu w przedmiocie:
określenia spółce ... z siedzibą ul., NIP, REGON, KRS, przypadającej do zwrotu kwoty dofinansowania ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i Budżetu Państwa, udzielonego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007-2013 na podstawie umowy o dofinansowanie nr UDA-RPSW.0..0..00-26-...../13-00, terminu od którego nalicza się odsetki oraz sposobu zwrotu środków,



po rozpoznaniu na posiedzeniu w dniu: 25 stycznia 2023 r. roku przez Zarząd Województwa Świętokrzyskiego jako Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007-2013

orzeka:

- 1) określa z siedzibą ul., przypadającą do zwrotu kwotę środków w łącznej wysokości: **205 901,89 zł** **słownie: dwieście pięć tysięcy dziewięćset jeden złotych, 89/100**, z tytułu zwrotu części dofinansowania przekazanego na podstawie Umowy nr UDA-RPSW.0...0...00-26-...../13-00 o dofinansowanie Projektu nr WND-RPSW.0..0..00-26-...../13 wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w tym:
 - a) kwotę środków z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w wysokości 72 799,61 zł (słownie: siedemdziesiąt dwa tysiące siedemset dziewięćdziesiąt dziewięć złotych, 61/100) - dotyczącą niekwalifikowalnego podatku VAT,
 - b) kwotę środków z Budżetu Państwa w wysokości 12 847,00 zł (słownie: dwanaście tysięcy osiemset czterdzieści siedem złotych, 00/100) - dotyczącą niekwalifikowalnego podatku VAT,
 - c) kwotę środków z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, zwanego dalej: „EFRR” w wysokości 102 216,99 zł (słownie: sto dwa tysiące dwieście szesnaście złotych, 99/100) - dotyczącą naruszenia art. 12a ust. 1 i 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1710 z późn. zm.), zwanej dalej: „p.z.p.”,
 - d) kwotę środków z Budżetu Państwa, zwanego dalej: „BP” w wysokości 18 038,29 zł (słownie: osiemnaście tysięcy trzydzieści osiem złotych, 29/100) - dotyczącą naruszenia p.z.p.;
- 2) określa, iż odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych nalicza się:
 - a) od kwoty przekazanej z EFRR w wysokości: **9 918,96 zł** (słownie: dziewięć tysięcy dziewięćset osiemnaście złotych, 96/100), w tym: 1 400,24 zł z tytułu niekwalifikowanego podatku VAT i 8 518,72 zł z tytułu naruszenia p.z.p. od dnia przekazania ww. środków EFRR, rozumianego jako dzień wpływu pisma Beneficjenta wyrażającego zgodę na pomniejszenie płatności refundacyjnej o kwotę nierozliczonej



- płatności zaliczkowej z odsetkami tj. od dnia **26 marca 2015 r.**, do dnia całkowitej zapłaty należności głównej,
- b) od kwoty przekazanej z BP w wysokości: **1 750,41 zł** (słownie: jeden tysiąc siedemset pięćdziesiąt złotych, 41/100), w tym: 247,10 zł z tytułu niekwalifikowanego podatku VAT i 1 503,31 zł z tytułu naruszenia p.z.p. od dnia przekazania ww. środków BP, rozumianego jako dzień wpływu pisma Beneficjenta wyrażającego zgodę na pomniejszenie płatności refundacyjnej o kwotę nierozliczonej płatności zaliczkowej z odsetkami tj. od dnia **26 marca 2015 r.**, do dnia całkowitej zapłaty należności głównej,
- c) od kwoty przekazanej z EFRR w wysokości: **24 189,35 zł** (słownie: dwadzieścia cztery tysiące sto osiemdziesiąt dziewięć złotych, 35/100), w tym: 8 341,28 zł z tytułu niekwalifikowanego podatku VAT i 15 848,07 zł z tytułu naruszenia p.z.p. od dnia przekazania ww. środków EFRR, tj. od dnia **24 kwietnia 2015 r.**, do dnia całkowitej zapłaty należności głównej,
- d) od kwoty przekazanej z BP w wysokości: **4 268,71 zł** (słownie: cztery tysiące dwieście sześćdziesiąt osiem złotych, 71/100), w tym: 1 471,99 zł z tytułu niekwalifikowanego podatku VAT i 2 796,72 zł z tytułu naruszenia p.z.p. od dnia przekazania ww. środków BP, tj. od dnia **24 kwietnia 2015 r.**, do dnia całkowitej zapłaty należności głównej,
- e) od kwoty przekazanej z EFRR w wysokości: **762,45 zł** (słownie: siedemset sześćdziesiąt dwa złote, 45/100) z tytułu niekwalifikowanego podatku VAT od dnia przekazania ww. środków EFRR, tj. od dnia **2 lipca 2015 r.**, do dnia całkowitej zapłaty należności głównej,
- f) od kwoty przekazanej z BP w wysokości: **134,55 zł** (słownie: sto trzydzieści cztery złote, 55/100) z tytułu niekwalifikowanego podatku VAT od dnia przekazania ww. środków BP, tj. od dnia **2 lipca 2015 r.**, do dnia całkowitej zapłaty należności głównej,
- g) od kwoty przekazanej z EFRR w wysokości: **124 470,35 zł** (słownie: sto dwadzieścia cztery tysiące czterysta siedemdziesiąt złotych, 35/100), w tym: 53 065,78 zł z tytułu niekwalifikowanego podatku VAT i 71 404,57 zł z tytułu naruszenia p.z.p. od dnia



- przekazania ww. środków EFRR, tj. od dnia **30 lipca 2015 r.**, do dnia całkowitej zapłaty należności głównej,
- h) od kwoty przekazanej z BP w wysokości: **21 965,36 zł** (słownie: dwadzieścia jeden tysięcy dziewięćset sześćdziesiąt pięć złotych, 36/100), w tym: 9 364,56 zł z tytułu niekwalifikowanego podatku VAT i 12 600,80 zł z tytułu naruszenia p.z.p. od dnia przekazania ww. środków BP, tj. od dnia **30 lipca 2015 r.**, do dnia całkowitej zapłaty należności głównej,
- i) od kwoty przekazanej z EFRR w wysokości: **762,45 zł** (słownie: siedemset sześćdziesiąt dwa złote, 45/100) z tytułu niekwalifikowanego podatku VAT od dnia przekazania ww. środków EFRR, tj. od dnia **23 września 2015 r.**, do dnia całkowitej zapłaty należności głównej,
- j) od kwoty przekazanej z BP w wysokości: **134,55 zł** (słownie: sto trzydzieści cztery złote, 55/100) z tytułu niekwalifikowanego podatku VAT od dnia przekazania ww. środków BP, tj. od dnia **23 września 2015 r.**, do dnia całkowitej zapłaty należności głównej,
- k) od kwoty przekazanej z EFRR w wysokości: **9 704,79 zł** (słownie: dziewięć tysięcy siedemset cztery złote, 79/100), w tym: 5 510,24 zł z tytułu niekwalifikowanego podatku VAT i 4 194,55 zł z tytułu naruszenia p.z.p. od dnia przekazania ww. środków EFRR, rozumianego jako dzień wpływu pisma Beneficjenta wyrażającego zgodę na pomniejszenie płatności refundacyjnej o kwotę niekwalifikowanego dofinansowania do zwrotu wraz z odsetkami tj. od dnia **7 stycznia 2016 r.**, do dnia całkowitej zapłaty należności głównej,
- l) od kwoty przekazanej z BP w wysokości: **1 712,56 zł** (słownie: jeden tysiąc siedemset dwanaście złotych, 56/100), w tym: 972,37 zł z tytułu niekwalifikowanego podatku VAT i 740,19 zł z tytułu naruszenia p.z.p. od dnia przekazania ww. środków BP, rozumianego jako dzień wpływu pisma Beneficjenta wyrażającego zgodę na pomniejszenie płatności refundacyjnej o kwotę niekwalifikowanego dofinansowania do zwrotu wraz z odsetkami tj. od dnia **7 stycznia 2016 r.**, do dnia całkowitej zapłaty należności głównej,



- m) od kwoty przekazanej z EFRR w wysokości: **5 208,25 zł** (słownie: pięć tysięcy dwieście osiem złotych, 25/100), w tym: 2 957,17 zł z tytułu niekwalifikowanego podatku VAT i 2 251,08 zł z tytułu naruszenia p.z.p. od dnia przekazania ww. środków EFRR, tj. od dnia **9 lutego 2016 r.**, do dnia całkowitej zapłaty należności głównej,
- n) od kwoty przekazanej z BP w wysokości: **919,15 zł** (słownie: dziewięćset dziewiętnaście złotych, 15/100), w tym: 521,88 zł z tytułu niekwalifikowanego podatku VAT i 397,27 zł z tytułu naruszenia p.z.p. od dnia przekazania ww. środków BP, tj. od dnia **9 lutego 2016 r.**, do dnia całkowitej zapłaty należności głównej na wskazany w uzasadnieniu decyzji rachunek bankowy;
- 3) określa, że zwrot następuje poprzez dokonanie przez wpłaty należności o których mowa w pkt 1 wraz z należnymi odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, o których mowa w pkt 2, w terminie 14 dni od dnia doręczenia ostatecznej decyzji na rachunek bankowy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach, wskazany w uzasadnieniu decyzji.

UZASADNIENIE

Zarząd Województwa Świętokrzyskiego (zwany dalej „Instytucją Zarządzającą”, „IZ” lub „Organem”) jako Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007-2013 (zwany dalej „RPOWŚ”), ogłosił w dniu 22.07.2013 r. dwuetapowy konkurs zamknięty nr 1/13 (tj. nabór nr 4.2.5) naboru wniosków o dofinansowanie projektów w ramach Działania 4.2 pn. „Rozwój systemów lokalnej infrastruktury ochrony środowiska i energetycznej” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007-2013. Nabór wniosków o dofinansowanie ustalono na okres od 05.08.2013 r. do 09.09.2013 r. W treści ogłoszenia o ww. konkursie zawarto informację, iż szczegółowe zasady składania wniosków zostały zamieszczone w Regulaminie dwuetapowego konkursu zamkniętego nr 4.2.5, dostępnym na stronie internetowej Instytucji Zarządzającej tj. www.rpo-swietokrzyskie.pl (zwanej też stroną



**PROGRAM
REGIONALNY**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



WOJEWÓDZTWO
ŚWIĘTOKRZYSKIE

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



internetową RPOWŚ). Przedmiotowy regulamin, będący załącznikiem do Uchwały Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 2033/13 z dnia 10.07.2013 r., stanowił uszczegółowienie informacji zawartych w ww. ogłoszeniu konkursowym. Przed sporządzeniem wniosku o dofinansowanie każdy wnioskodawca był zobowiązany do zapoznania się z załączonymi do powyższego Regulaminu dokumentami, zamieszczonymi na stronie internetowej www.rpo-swietokrzyskie.pl, w skład których wchodziły m.in.:

- „Wzór wniosku o dofinansowanie realizacji projektu w ramach osi priorytetowych II, III, IV, V, VI Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007 – 2013”,
- „Szczegółowy opis osi priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007 – 2013”,
- Wzór Umowy o dofinansowanie projektu w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007 – 2013”,
- Podręcznik kwalifikowalności wydatków objętych dofinansowaniem w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007 – 2013”.

W jednym z ww. dokumentów tj. „Podręczniku kwalifikowalności wydatków objętych dofinansowaniem w ramach RPOWŚ na lata 2007-2013” (zwanego dalej Podręcznikiem kwalifikowalności wydatków) wskazano, że wydatki są kwalifikowalne i możliwe jest uzyskanie refundacji części zaplanowanych wydatków, jeżeli spełniają m.in. następujące warunki: *„zaplanowane wydatki zostaną poniesione zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa wspólnotowego oraz prawa krajowego np. wydatek poniesiony przez podmiot zobowiązany do stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych powinien być dokonany zgodnie z tą ustawą”*.

W dalszej części ww. Podręcznika kwalifikowalności wydatków w Rozdziale nr 9 wskazano, że: „Podwójne finansowanie oznacza niedozwolone zrefundowanie całkowite lub częściowe danego wydatku dwa razy ze środków publicznych - wspólnotowych lub/i krajowych. Podwójnym finansowaniem jest w szczególności zrefundowanie kosztów podatku VAT ze środków funduszy strukturalnych, a następnie odzyskanie tego podatku ze środków budżetu



państwa w oparciu o Ustawę o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r. z późn. zm.”

Jednocześnie, w Rozdziale nr 11 ww. Podręcznika kwalifikowalności wydatków ujęto informację, że w żadnym wypadku nie jest kwalifikowalny wydatek na podatek VAT, który może zostać odzyskany w oparciu o przepisy krajowe tj. ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług. Następnie, w Rozdziale nr 22 tego Podręcznika kwalifikowalności wydatków zapisano, że „podatek od towarów i usług VAT może być uznany za wydatek kwalifikowany tylko wtedy, gdy:

- a) został faktycznie poniesiony przez beneficjenta, oraz
- b) Beneficjent nie ma prawnej możliwości odzyskania podatku VAT.

Jednocześnie, w Rozdziale nr 22 Podręcznika kwalifikowalności wydatków zawarto informację, iż wydatkiem niekwalifikowalnym jest podatek VAT, który może zostać odzyskany w oparciu o przepisy krajowe tj. ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, a w przypadku zaniechania odzyskania podatku VAT pomimo takich możliwości prawnych, również nie ma możliwości odzyskania tego podatku w ramach projektu.

Ponadto, w zamieszczonym na ww. stronie internetowej Wzorce umowy o dofinansowanie Projektu w § 1 ust. 15 zamieszczono definicję pojęcia wydatków kwalifikowalnych, zgodnie z którą za wydatki te należy rozumieć: *„wydatki uznane za kwalifikowalne i spełniające kryteria, zgodnie z rozporządzeniem Rady (WE) nr 1083/2006, rozporządzeniem Komisji (WE) nr 1828/2006, rozporządzeniem (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady, jak również w rozumieniu ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 84, poz. 712) i przepisów rozporządzeń wydanych do niniejszej ustawy, oraz zgodnie z krajowymi zasadami kwalifikowalności wydatków w okresie programowania 2007-2013 i z Uszczegółowieniem Programu, jak również z zasadami określonymi przez Instytucję Zarządzającą RPOWŚ na lata 2007-2013 w „Podręczniku kwalifikowalności wydatków objętych dofinansowaniem w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007-2013”.* W § 2 ust. 9 ww. wzoru Umowy o dofinansowanie, stanowiącego jeden z dokumentów w ramach tzw. dokumentacji konkursowej, wskazano iż „Beneficjent, dla którego VAT jest



**PROGRAM
REGIONALNY**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



WOJEWÓDZTWO
ŚWIĘTOKRZYSKIE

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



wydatkiem kwalifikowalnym, zobowiązany jest corocznie, wraz z pierwszym wnioskiem o płatność składanym w danym roku, przedkładać Instytucji Zarządzającej RPOWŚ na lata 2007-2013 oświadczenie o kwalifikowalności podatku VAT wraz z zaświadczeniem właściwego urzędu skarbowego o statusie podatnika VAT, braku podstaw do odliczenia podatku VAT. Po zakończeniu realizacji projektu Beneficjent oświadczenie i zaświadczenie, o którym mowa w zdaniu poprzednim zobowiązany jest dostarczać Instytucji Zarządzającej RPOWŚ na lata 2007-2013 corocznie do 31 grudnia przez okres wymaganej trwałości projektu.”

Jednocześnie, w § 4 ust. 2 ww. wzoru Umowy o dofinansowanie określono obowiązek beneficjenta polegający na jego zobowiązaniu „*do realizacji Projektu z należytą starannością, w szczególności ponosząc wydatki celowo, rzetelnie, racjonalnie i oszczędnie, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i procedurami w ramach Programu oraz w sposób, który zapewni prawidłową i terminową realizację Projektu oraz osiągnięcie celów (produktów i rezultatów) zakładanych we wniosku, o którym mowa w § 2 ust. 1 niniejszej Umowy*”.

W dalszej części ww. wzoru Umowy o dofinansowanie wskazano w § 7, że „*jeżeli zostanie stwierdzone, że Beneficjent wykorzystał całość lub część dofinansowania niezgodnie z przeznaczeniem, bez zachowania obowiązujących przepisów prawa, lub pobrał całość lub część dofinansowania w sposób nienależny lub w nadmiernej wysokości, Beneficjent zobowiązuje się do zwrotu tych środków, odpowiednio w całości lub w części, wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia przekazania środków (włącznie z dniem obciążenia rachunku Instytucji Zarządzającej lub Ministra Finansów przekazaną kwotą oraz dniem obciążenia rachunku beneficjenta zwracaną kwotą) w terminie wskazanym przez Instytucję Zarządzającą RPOWŚ na lata 2007-2013 i na rachunki wskazane przez Instytucję Zarządzającą RPOWŚ na lata 2007-2013*”,

a w przypadku, gdy te środki, podlegające zwrotowi nie zostałyby w odpowiednim terminie zwrócone przez Beneficjenta to Zarząd Województwa Świętokrzyskiego wydaje decyzję określającą kwotę przypadającą do zwrotu i termin od którego nalicza się odsetki (vide § 7 ust. 3 wzoru Umowy).

Następnie, w § 8 ust. 1b ww. wzoru Umowy o dofinansowanie zawarto oświadczenie Beneficjenta, iż w przypadku projektu nie następuje podwójne finansowanie, którym zgodnie



**PROGRAM
REGIONALNY**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



WOJEWÓDZTWO
ŚWIĘTOKRZYSKIE

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



z Krajowymi Wytycznymi dotyczącymi kwalifikowania wydatków w ramach funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w okresie programowania 2007-2013 jest w szczególności zrefundowanie kosztów podatku VAT ze środków funduszy strukturalnych lub Funduszu Spójności, a następnie odzyskanie tego podatku ze środków budżetu państwa w oparciu o ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535, z późn. zm.) zwaną dalej ustawą o podatku od towarów i usług.

Ponadto, zgodnie z treścią § 10 ust. 1 wzoru Umowy o dofinansowanie nałożono na Beneficjenta obowiązek stosowania przepisów o zamówieniach publicznych w zakresie, w jakim ustawa p.z.p. ma zastosowanie do Beneficjenta i Projektu. Następnie, zgodnie z treścią § 10 ust. 4 wzoru Umowy o dofinansowanie poinformowano Beneficjenta, że „W przypadku innych naruszeń przepisów prawa zamówień publicznych Instytucja Zarządzająca może wymierzyć Beneficjentowi korekty finansowe zgodnie z Taryfikatorem, który stanowi załącznik do opracowania Ministerstwa Rozwoju Regionalnego pn. „Wymierzanie korekt finansowych za naruszenia prawa zamówień publicznych związane z realizacją projektów współfinansowanych ze środków UE”. WW. dokument jest umieszczony na stronie www.rpo-swietokrzyskie.pl.”

Do przedmiotowego konkursu zamkniętego nr 4.2.5 przystąpiło z siedzibą ul., zwane dalej „Beneficjentem” lub „Stroną”, składając w dniu 09.09.2013 r. wniosek o dofinansowanie projektu pn.: „.....” na wnioskowaną kwotę dofinansowania w wysokości: zł.

Przedmiotem Projektu, wskazanym w pkt D.10.3 i pkt E1 wniosku o dofinansowanie była termomodernizacja następujących 12 budynków:

1.”,
2.”,
3.,
4.,
5.,
6.”,
7.



**PROGRAM
REGIONALNY**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



WOJEWÓDZTWO
ŚWIĘTOKRZYSKIE

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



8.
9.
10.
11.,
12.

W punkcie E7 wniosku o dofinansowanie tj. w Harmonogramie rzeczowo-finansowym Beneficjent wskazał, iż w ramach wydatków kwalifikowalnych Projektu zostanie zaliczony do dofinansowania podatek VAT w kwocie łącznych wydatków: 1 011 539,15 zł Instytucja Zarządzająca w dniu 09.09.2013 r. zakończyła nabór wniosków o dofinansowanie w ramach ww. konkursu zamkniętego nr 4.2.5. W dniu 12.11.2013 r. Instytucja Zarządzająca zakończyła ocenę formalną wszystkich wniosków o dofinansowanie, dokonując akceptacji pod względem formalnym 10 wniosków, w tym wniosku o dofinansowanie złożonego przez Beneficjenta.

W wyniku przeprowadzonej oceny formalnej, a następnie merytorycznej, przedmiotowy wniosek o dofinansowanie, zwany również „Projektem”, na podstawie Uchwały Nr 2456/13 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 19 grudnia 2013 r. został zakwalifikowany do wsparcia w ramach Działania 4.2 w pełnej wnioskowanej kwocie dofinansowania, uzyskując punktów i miejsce na liście rankingowej projektów złożonych i wybranych do wsparcia w ramach przedmiotowego konkursu.

W wyniku ww. pozytywnej oceny formalnej i merytorycznej Projektu, Instytucja Zarządzająca zawarła w dniu r. z z siedzibą ul., jako Beneficjentem tego Programu, Umowę nr UDA-RPSW....0...00-26-...../...-00 o dofinansowanie Projektu nr WND-RPSW.0...0...00-26-..../...pn.: „.....” (zwaną dalej „Umową o dofinansowanie”) na kwotę dofinansowania ze środków EFRR i BP w łącznej wysokości zł. Beneficjent zobowiązany był do zapoznania się z warunkami i postanowieniami zawartymi w przedmiotowej Umowie o dofinansowanie przed jej podpisaniem. W Umowie o dofinansowanie znalazły się wszystkie wyżej omówione postanowienia zawarte w jej wzorze, stanowiącym załącznik do ww. Regulaminu konkursu zamkniętego nr 4.2.5. W związku z czym Beneficjent podpisując ww. Umowę o dofinansowanie został poinformowany, że zobowiązany jest do realizacji Projektu z należytą



**PROGRAM
REGIONALNY**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



WOJEWÓDZTWO
ŚWIĘTOKRZYSKIE

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



starannością, w szczególności ponosząc wydatki celowo, rzetelnie, racjonalnie i oszczędnie, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i procedurami w ramach Programu oraz w sposób, który zapewni prawidłową i terminową realizację Projektu oraz osiągnięcie celów (produktów i rezultatów) zakładanych we wniosku o dofinansowanie. Ponadto, Beneficjent został poinformowany, że w przypadku przeprowadzania procedury wyłonienia dostawcy towarów/ usług ma obowiązek stosować się do przepisów ustawy p.z.p. w zakresie w jakim ta ustawa ma zastosowanie do Beneficjenta i Projektu. W ramach podpisanej Umowy o dofinansowanie, Beneficjent złożył również oświadczenie, iż w Projekcie nie następuje podwójne finansowanie, którym jest m.in. zrefundowanie kosztów podatku VAT ze środków funduszy strukturalnych lub Funduszu Spójności, a następnie odzyskanie tego podatku ze środków budżetu państwa na mocy ustawy o podatku od towarów i usług.

Natomiast, zgodnie z treścią § 1 pkt. 15 Umowy o dofinansowanie, Beneficjent został zobowiązany do zapoznania się z warunkami kwalifikowalności wydatków, określonymi w Podręczniku kwalifikowalności wydatków.

Ponadto, w ramach dokumentacji konkursowej załączonej wraz z wnioskiem o dofinansowanie Beneficjent przedstawił Interpretację Indywidualną znakz dnia r., wydaną przez Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi w zakresie zapytania dotyczącego prawa do odliczenia podatku VAT w związku z realizacją projektu. W Interpretacji indywidualnej wskazano, że Beneficjent jako wnioskujący o wydanie opinii w zakresie prawa do odliczenia podatku VAT w związku z realizacją Projektu oświadczył do Izby Skarbowej, że będzie prowadził czynności opodatkowane podatkiem VAT (tj. wynajem lokali użytkowych z przeznaczeniem na działalność gastronomiczną) w odniesieniu do obiektów: Natomiast w odniesieniu do pozostałych 10 ww. obiektów, których termomodernizacja była przedmiotem Projektu, Beneficjent oświadczył, że będą w nich prowadzone usługi/czynności korzystające z prawa zwolnienia z podatku od towarów i usług tj. usługi w zakresie opieki medycznej, usługi służące profilaktyce, zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia oraz dostawie towarów i świadczeniu usług ściśle z tymi usługami związanymi. Izba Skarbowa w Łodzi rozpatrująca ww. zapytanie Beneficjenta w Interpretacji Indywidualnej wskazała, że: „Mając na uwadze powołane powyżej przepisy prawa (tj. art. 43 ust.1 pkt 18 ustawy o podatku od



**PROGRAM
REGIONALNY**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



WOJEWÓDZTWO
ŚWIĘTOKRZYSKIE

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



towarów i usług) oraz przedstawiony opis sprawy należy stwierdzić, że rozliczenie podatku naliczonego na zasadach określonych w art. 86 ust.1 ustawy uwarunkowane jest tym, aby nabywane towary i usługi były wykorzystywane przez podatnika do wykonywania czynności opodatkowanych podatkiem od towarów i usług.

W omawianej sprawie warunki uprawniające do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego związanego z wydatkami poniesionymi na realizację projektu w części dotyczącej obiektów będą spełnione, ponieważ jak wynika z okoliczności sprawy zmodernizowane ww. obiekty będą wykorzystywane do czynności opodatkowanych podatkiem VAT a jest zarejestrowanym czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług. W związku

z powyższym, Wnioskodawca będzie miał prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego z faktur dokumentujących wydatki ponoszone z tytułu realizacji przedmiotowego projektu w części dotyczącej ww. dwóch obiektów.” Jednocześnie, Izba Skarbowa w Łodzi w Interpretacji Indywidualnej poinformowała Beneficjenta, że zobowiązany jest do wyczerpującego przedstawienia zaistniałego stanu faktycznego albo zdarzenia przyszłego, a organ podatkowy jest ściśle związany przedstawionym w zapytaniu opisem stanu faktycznego/ opisem zdarzenia przyszłego. W związku z czym, Beneficjent po otrzymaniu ww. Interpretacji Indywidualnej miał świadomość, że ponosi ryzyko związane z ewentualnym błędnym czy nieprecyzyjnym przedstawieniem w ww. zapytaniu opisu stanu faktycznego/ zdarzenia przyszłego, a interpretacja ta wywołuje skutki prawno-podatkowe jedynie wtedy, gdy rzeczywisty stan faktyczny sprawy będącej jej przedmiotem pokrywa się z opisanym w zapytaniu stanem faktycznym.

Ponadto, w ww. Interpretacji Indywidualnej organ podatkowy wskazał Beneficjentowi, że „pojęcie kosztu kwalifikowalnego nie jest pojęciem podatkowym i organy podatkowe nie są właściwe do rozstrzygnięcia wątpliwości podatników odnośnie możliwości zaliczenia wartości podatku od towarów i usług do kosztów kwalifikowalnych. Kwestię tę rozstrzygają bowiem przepisy regulujące zasady korzystania ze środków pomocowych. Zasady i przepisy podatkowe przywołane w uzasadnieniu interpretacji mogą być jedynie pomocne Wnioskodawcy przy dokonywaniu oceny, czy podatek VAT w tej sytuacji powinien być kosztem kwalifikowalnym.”



**PROGRAM
REGIONALNY**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



WOJEWÓDZTWO
ŚWIĘTOKRZYSKIE

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



W ramach dokumentacji konkursowej załączonej do wniosku o dofinansowanie Beneficjent przekazał również Interpretację Indywidualną znak z dnia 12.06.2014 r., wydaną przez Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi w zakresie zapytania dotyczącego braku prawa do odliczenia podatku VAT w związku z realizacją projektu. Beneficjent zawniósł do ww. organu podatkowego z pisemnym zapytaniem o udzielenie interpretacji prawa podatkowego w zakresie wskazania czy istnieje brak prawa do odliczenia podatku VAT w odniesieniu do 10 następujących modernizowanych budynków: wraz ze skrzydłem, w którym jest apteka i laboratorium,,,,, W niniejszym zapytaniu do organu podatkowego Beneficjent oświadczył, że wszystkie faktury dotyczące ww. 10 obiektów są wystawiane na i zgodnie z uchwałą Zarządu Spółki zmodernizowane w wyniku realizacji projektu obiekty będą służyły usługom w zakresie opieki medycznej, usługom w zakresie profilaktyki, zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia oraz dostawie towarów i świadczeniu usług ściśle z tymi usługami związanych czyli wyłącznie sprzedaży zwolnionej z podatku VAT. Zdaniem Beneficjenta wystąpił więc brak prawa do odliczenia podatku od towarów i usług od ww. 10 obiektów poddanych termomodernizacji. Izba Skarbowa w Łodzi rozpatrująca ww. zapytanie Beneficjenta w Interpretacji Indywidualnej wskazała, że: „Mając na uwadze powołane powyżej przepisy prawa (tj. art. 86 ust.1 ustawy o podatku od towarów i usług) oraz przedstawiony opis sprawy należy stwierdzić, że rozliczenie podatku naliczonego na zasadach określonych w art. 86 ust.1 ustawy uwarunkowane jest tym, aby nabywane towary i usługi były wykorzystywane przez podatnika do wykonywania czynności opodatkowanych podatkiem od towarów i usług. W omawianej sprawie warunek uprawniający do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego związanego z wydatkami poniesionymi na realizację projektu w części dotyczącej obiektów:” – pawilon „.....wraz ze skrzydłem, w którym jest apteka i laboratorium, nie będzie spełniony, ponieważ jak wynika z okoliczności sprawy zmodernizowane ww. obiekty będą służyły wyłącznie sprzedaży zwolnionej z podatku od towarów i usług. W związku z powyższym, Wnioskodawca nie będzie miał prawa do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego z faktur dokumentujących wydatki ponoszone z tytułu realizacji przedmiotowego projektu w części dotyczącej ww. 10 obiektów.” Jednocześnie, Izba



**PROGRAM
REGIONALNY**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



WOJEWÓDZTWO
ŚWIĘTOKRZYSKIE

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



Skarbowa w Łodzi w Interpretacji Indywidualnej poinformowała Beneficjenta, że zobowiązany jest do wyczerpującego przedstawienia zaistniałego stanu faktycznego albo zdarzenia przyszłego, a organ podatkowy jest ściśle związany przedstawionym w zapytaniu opisem stanu faktycznego/ opisem zdarzenia przyszłego. W związku z czym, Beneficjent po otrzymaniu ww. Interpretacji Indywidualnej miał świadomość, że ponosi ryzyko związane z ewentualnym błędnym czy nieprecyzyjnym przedstawieniem w ww. zapytaniu opisu stanu faktycznego/ zdarzenia przyszłego, a interpretacja ta wywołuje skutki prawno-podatkowe jedynie wtedy, gdy rzeczywisty stan faktyczny sprawy będącej jej przedmiotem pokrywa się z opisanym w zapytaniu stanem faktycznym.

Ponadto, w ww. Interpretacji Indywidualnej organ podatkowy wskazał Beneficjentowi, że „pojęcie kosztu kwalifikowalnego nie jest pojęciem podatkowym i organy podatkowe nie są właściwe do rozstrzygnięcia wątpliwości podatników odnośnie możliwości zaliczenia wartości podatku od towarów i usług do kosztów kwalifikowalnych. Kwestię tę rozstrzygają bowiem przepisy regulujące zasady korzystania ze środków pomocowych. Zasady i przepisy podatkowe przywołane w uzasadnieniu interpretacji mogą być jedynie pomocne. Wnioskodawcy przy dokonywaniu oceny, czy podatek VAT w tej sytuacji powinien być kosztem kwalifikowalnym.”

Beneficjent zakwalifikował podatek VAT do kosztów kwalifikowalnych przekazanego do Instytucji Zarządzającej ww. wniosku o dofinansowanie.

W trakcie realizacji Projektu Beneficjent wnioskował pisemnie do Instytucji Zarządzającej o uwzględnienie zmian w harmonogramie rzeczowo-finansowym oraz o wydłużenie terminu realizacji inwestycji objętej wnioskiem o dofinansowanie. Instytucja Zarządzająca wyrażała zgodę na wnioskowane przez Beneficjenta zmiany, na okoliczność czego sporządzone zostały stosowne aneksy do Umowy o dofinansowanie (tj. 5 aneksów). Jednocześnie, uchwałą Zarządu nr 180/15 z dnia 04.02.2015 r. został zmieniony wzór umowy o dofinansowanie projektu w ramach RPOWŚ na lata 2007-2013. Nowy wzór umowy odzwierciedla Aneks nr UDA-RPSW.....00-26-..../13-01 z dnia ... r., podpisany obustronnie przez Beneficjenta i Instytucję Zarządzającą w którym, dokonano modyfikacji zapisów § 10 ust.4 Umowy o dofinansowanie, w rezultacie której otrzymał on brzmienie: *„W przypadku innych naruszeń przepisów prawa zamówień publicznych Instytucja Zarządzająca może wymierzyć*



**PROGRAM
REGIONALNY**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



WOJEWÓDZTWO
ŚWIĘTOKRZYSKIE

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



*Beneficjentowi korekty finansowe zgodnie z Taryfikatorem – **aktualnym na dzień nałożenia korekty finansowej**, który stanowi załącznik do opracowania Ministerstwa Rozwoju Regionalnego pn. „Wymierzanie korekt finansowych za naruszenia prawa zamówień publicznych związane z realizacją projektów współfinansowanych ze środków UE”. WW. dokument jest umieszczony na stronie www.rpo-swietokrzyskie.pl.”*

Beneficjent składając do Instytucji Zarządzającej wnioski o płatność rozliczające wydatki ponoszone w ramach realizacji Projektu przekazał w załączeniu stosowne pisemne oświadczenie dotyczące kwalifikowalności podatku VAT. W oświadczeniu o kwalifikowalności VAT z dnia 07.01.2015 r. Beneficjent wskazał, że w związku z ubieganiem się o przyznanie dofinansowania ze środków EFRR w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007-2013 realizując przedmiotowy Projekt nie może odzyskać w żaden sposób poniesionego kosztu podatku VAT. Jednocześnie w niniejszym oświadczeniu z dnia 07.01.2015 r. Beneficjent zobowiązał się do zwrotu zrefundowanej w ramach Projektu części poniesionego podatku VAT, jeżeli zaistnieją przesłanki umożliwiające odzyskanie tego podatku.

Ponadto, Beneficjent na przekazanych w załączeniu do wniosków o płatność do Instytucji Zarządzającej fakturach VAT, poświadczających poniesienie wydatków w ramach realizacji Projektu, zamieszczał w opisie tych dokumentów adnotację o kwalifikowalności lub niekwalifikowalności podatku VAT w odniesieniu do danego wydatku kwalifikowalnego. Adnotacja ta była zatwierdzana przez podpis Głównego Księgowego, zatrudnionego przez Beneficjenta.

Następnie, w ramach dokumentacji załączonej wraz z wnioskami o płatność Beneficjent przekazał do Instytucji Zarządzającej kolejne interpretacje indywidualne wydane przez Izbę Skarbową w Łodzi, a dotyczące możliwości odliczenia podatku VAT w związku z realizacją Projektu. Beneficjent ponownie zawnioskował do ww. organu podatkowego z pisemnym zapytaniem o udzielenie interpretacji prawa podatkowego w zakresie wskazania czy istnieje możliwość odliczenia podatku VAT w odniesieniu do modernizowanego w ramach Projektu budynku” tj. w opisie stanu faktycznego Beneficjent wskazał, iż jest zarejestrowanym czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług i składa kwartalne deklaracje VAT 7D, a wszystkie faktury dotyczące realizacji Projektu są wystawiane na Beneficjenta i zgodnie z



**PROGRAM
REGIONALNY**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



WOJEWÓDZTWO
ŚWIĘTOKRZYSKIE

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



uchwałą zmodernizowany obiekt w wyniku realizacji Projektu będzie wykorzystywany do czynności opodatkowanych, jak i nieopodatkowanych podatkiem VAT. Izba Skarbowa w Łodzi odpowiadając na ww. zapytanie Beneficjenta dot. obiektu”

w Interpretacji Indywidualnej znak z dnia ... r. wskazała, że: „Skoro jak wskazał Wnioskodawca, nie ma obiektywnej możliwości określenia kwot podatku naliczonego, związanych z czynnościami, w stosunku do których Wnioskodawcy przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego oraz kwot podatku naliczonego, związanych z czynnościami, w stosunku do których takie prawo Wnioskodawcy nie przysługuje, Wnioskodawca może pomniejszyć kwotę podatku należnego o taką część kwoty podatku naliczonego, którą można proporcjonalnie przypisać czynnościom, w stosunku do których podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, z zastrzeżeniem art. 90 ust. 10 ustawy. Wnioskodawca wskazał, że proporcja sprzedaży opodatkowanej do sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej z opodatkowania podatkiem od towarów i usług w roku 2014 wyniosła 26%.” W związku z czym, Izba Skarbowa w Łodzi mając na uwadze powołane przepisy prawa podatkowego oraz opisany stan faktyczny w Interpretacji z dnia r. stwierdziła, że Beneficjent ma możliwość odliczenia podatku naliczonego w takiej części, którą można proporcjonalnie przypisać czynnościom, w stosunku do których podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, z zastrzeżeniem art. 90 ust.10 ustawy, tj. w oparciu o współczynnik proporcji obliczony zgodnie z art. 90 ustawy o podatku od towarów i usług, a przedmiotowe odliczenie jest możliwe pod warunkiem niezastąpienia negatywnych przesłanek wynikających z art. 88 tej ustawy. Ponadto, w Interpretacji Beneficjent został pouczone przez organ podatkowy, że wydana interpretacja prawa podatkowego dotyczy tylko sprawy będącej przedmiotem zapytania złożonego przez Beneficjenta, a organ podatkowy jest ściśle związany przedstawionym w tym zapytaniu stanem faktycznym bądź opisem zdarzenia przyszłego. W związku z czym, Beneficjent po otrzymaniu ww. Interpretacji Indywidualnej miał świadomość, że ponosi ryzyko związane z ewentualnym błędnym czy nieprecyzyjnym przedstawieniem w ww. zapytaniu opisu stanu faktycznego/ zdarzenia przyszłego, a interpretacja ta wywołuje skutki prawno-podatkowe jedynie wtedy, gdy rzeczywisty stan



**PROGRAM
REGIONALNY**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



WOJEWÓDZTWO
ŚWIĘTOKRZYSKIE

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



faktyczny sprawy będącej jej przedmiotem pokrywa się z opisanym w zapytaniu stanem faktycznym.

Kolejną interpretacją prawa podatkowego, przekazaną przez Beneficjenta w ramach dokumentacji załączonej wraz z wnioskami o płatność była Interpretacja Indywidualna znak z dnia r., wydana również przez Izbę Skarbową w Łodzi. Przedmiotowa interpretacja została wydana w związku z zapytaniem Beneficjenta dotyczącym możliwości odliczenia podatku VAT w odniesieniu do modernizowanego w ramach Projektu, który wykorzystywany jest na potrzeby działalności opodatkowanej, jak i nieopodatkowanej oraz, wykorzystywanego na potrzeby działalności opodatkowanej, jak i nieopodatkowanej. Beneficjent w zapytaniu do organu podatkowego w odniesieniu do ww. modernizowanych budynków archiwum zakładowego i ... wskazał, że nie ma obiektywnej możliwości określenia kwot podatku naliczonego związanych z czynnościami, w stosunku do których przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, jak i z czynnościami, w związku z którymi takie prawo nie przysługuje. Analogicznie, jak w poprzedniej interpretacji Izba Skarbowa w Łodzi uznała stanowisko Beneficjenta za prawidłowe i wskazała, że w zakresie tych wydatków w stosunku do których nie jest możliwe wyodrębnienie całości lub części kwot podatku związanego z czynnościami, w stosunku do których przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego oraz kwot podatku naliczonego związanego z czynnościami, w związku z którymi takie prawo nie przysługuje, należy zastosować odliczenie według proporcji, o której mowa w art. 90 ust.3 ustawy o podatku od towarów i usług.

Proporcja ta wyniosła 26%, co potwierdzają ww. interpretacje indywidualne.

Przedmiotowe zmiany w realizacji Projektu dotyczące wysokości kwalifikowalnego podatku VAT zostały pisemnie zgłoszone przez Beneficjenta w dniu ... r. tj. Beneficjent przekazał ww. interpretacje prawa podatkowego z dnia r. oraz dokonał aktualizacji harmonogramu rzeczowo-finansowego w odniesieniu do wysokości kwalifikowalnego podatku VAT dot. ww. obiektów tj.”, i w, W związku z niniejszymi zmianami został



**PROGRAM
REGIONALNY**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



WOJEWÓDZTWO
ŚWIĘTOKRZYSKIE

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



podpisany Aneks nr UDA-RPSW.....00-26-..../...-02 z dnia r. do Umowy o dofinansowanie.

W ramach realizacji przedmiotowego projektu Strona, jako zamawiający ogłosiła dwa postępowania o udzielenie zamówienia publicznego:

- 1) Na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy p.z.p. na pełnienie obowiązków Inwestora Zastępczego/Inżyniera Kontraktu przy realizacji zadania „Rewitalizacja budynków” ... o szacunkowej wartości zamówienia 120 827,64 zł co stanowiło równowartość 28 598,93 euro. Na podstawie przeprowadzonego postępowania Beneficjent z wybranym wykonawcą – z o.o.,, zawarł umowę w dniu r. na pełnienie obowiązków Inwestora Zastępczego/Inżyniera Kontraktu na zadaniu pn. „Rewitalizacja budynków” za kwotę brutto 147 600,00 zł: do tej umowy został zawarty aneks nr 1 z dnia r. zmieniający treść § 3 ust. 4 pkt 2 umowy w zakresie osoby sprawującej nadzór inwestorski;
- 2) w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 39 ustawy p.z.p. na „Rewitalizację budynków” o szacunkowej wartości zamówienia 4 663 510,16 zł, co stanowiło 1 103 815,51 euro. Beneficjent jako Zamawiający w dniu r. zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych (zwanym dalej „BZP”) ogłoszenie o zamówieniu nr na „Zaprojektowanie i wykonanie robót budowlanych dla zadania pn.”, w którym ustalił termin składania ofert na dzień r. do godz. 10.00. Zgodnie z warunkami udziału w postępowaniu dotyczącymi wiedzy i doświadczenia oraz opisu sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków: wykonawcy zobowiązani byli do przedłożenia wykazu robót budowlanych, w tym co najmniej dwóch robót budowlanych w budynkach mieszkalno – użytkowych, z czego jednej o wartości min. 3 mln złotych netto.

Beneficjent zawarł następujący opis przedmiotu zamówienia (§3):

„CPV

45000000-7-Roboty budowlane

45210000-2-Roboty budowlane w zakresie budynków

45300000-0-Roboty instalacyjne w budynkach



**PROGRAM
REGIONALNY**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



WOJEWÓDZTWO
ŚWIĘTOKRZYSKIE

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



71220000-6-Uslugi projektowania architektonicznego

Przedmiotem zamówienia jest zaprojektowanie a następnie wykonanie robót budowlanych (na podstawie dokumentacji projektowej) dla zadania pn.: "Rewitalizacja budynków"

W dniu 21.02.2014 r. do Beneficjenta wpłynęło zapytanie do treści SIWZ z prośbą o modyfikację warunków udziału w postępowaniu, w zakresie wiedzy i doświadczenia poprzez dopuszczenie do udziału w postępowaniu wykonawców, którzy w okresie ostatnich 5 lat zrealizowali minimalnie 2 roboty budowlane w budynkach mieszkalno-użytkowych lub sanatoryjnych bądź szpitalnych, z czego jednej o wartości minimum 3 mln złotych.

Beneficjent uwzględnił prośbę ww. wykonawcy i dokonał modyfikacji treści SIWZ poprzez zmianę opisu warunków wymaganych od wykonawców w zakresie wiedzy i doświadczenia następującej treści:

„**W ogłoszeniu jest:** określenie robót budowlanych, których dotyczy obowiązek wskazania wykonawcy w wykazie lub złożenia poświadczeń, w tym informacja o robotach budowlanych niewykonanych lub wykonanych nienależycie: wykonanie w terminie 5 lat przed upływem terminu składania ofert co najmniej dwóch robót budowlanych w budynkach mieszkalno-użytkowych, z czego jednej o wartości minimum 3 mln zł netto (słownie trzy miliony).

W ogłoszeniu powinno być: określenie robót budowlanych, których dotyczy obowiązek wskazania wykonawcy w wykazie lub złożenia poświadczeń, w tym informacja o robotach budowlanych niewykonanych lub wykonanych nienależycie: wykonanie w terminie 5 lat przed upływem terminu składania ofert co najmniej dwóch robót budowlanych w zakresie związanym z niniejszym postępowaniem dotyczącym zadań wynikających z audytów energetycznych polegających na termomodernizacji w budynkach mieszkalno-użytkowych lub sanatoryjnych bądź szpitalnych z czego jednej o wartości minimum 3 mln zł netto (słownie złotych: trzy miliony)”.

Ogłoszenie nr o zmianie ogłoszenia dotyczące wyżej opisanej zmiany warunków udziału w postępowaniu zostało przez Beneficjenta w dniu r. opublikowane w BZP oraz zamieszczone na stronie internetowej Beneficjenta i wywieszone na tablicy ogłoszeń w siedzibie Beneficjenta.

Jak wynika z powyższego „roboty budowlane” zawężono do „robót budowlanych w zakresie związanym z niniejszym postępowaniem dotyczącym zadań wynikających



**PROGRAM
REGIONALNY**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



WOJEWÓDZTWO
ŚWIĘTOKRZYSKIE

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



z audytów energetycznych polegających na **termomodernizacji**". Natomiast rozszerzono warunek „w **budynkach mieszkalno-użytkowych**” o „w budynkach mieszkalno-użytkowych **lub sanatoryjnych lub szpitalnych**”.

Beneficjent opisał przedmiot zamówienia w sposób niejednoznaczny i niewyczerpujący, nieuwzględniający wszystkich wymagań i okoliczności mogących mieć wpływ na sporządzenie oferty.

Na podstawie przeprowadzonego postępowania o zamówienie Beneficjent z wybranym wykonawcą, tj. Firmą Budowlaną, w dniu r. zawarł umowę na wykonanie ww. przedmiotu zamówienia za łączne wynagrodzenie 5 400 000,00 zł brutto.

W dniu r. Beneficjent przekazał do Instytucji Zarządzającej wniosek o płatność końcową, a co za tym idzie niejako poinformował o zakończeniu realizacji inwestycji objętej Projektem.

W związku z powyższym oraz zgodnie z postanowieniami § 12 Umowy o dofinansowanie Beneficjent zobowiązany został do poddania się kontroli końcowej prawidłowej realizacji Projektu. Instytucja Zarządzająca pismem znak: z dn. ... r. powiadomiła Beneficjenta, że kontrola końcowa realizacji Projektu zostanie przeprowadzona w dniach od r. do ... r.

W dniach od ... r. do ... r. na miejscu realizacji Projektu odbyła się kontrola końcowa, w trakcie której Beneficjent uczestniczył i udostępnił kontrolującemu dokumentację do Projektu, a także udzielił stosownych wyjaśnień. W jej wyniku sporządzono w dniu ... r. Informację Pokontrolną Nr (tj. pismo znak:),

w której Instytucja Zarządzająca zawarła informację o stwierdzeniu następującej nieprawidłowości w realizacji Projektu:

- W wyniku weryfikacji przeprowadzonego przez Beneficjenta postępowania oznaczonego nr, wszczętego w dniu r. poprzez publikację ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr, które dotyczyło wyboru wykonawcy zadania polegającego na termomodernizacji budynków Efektem przeprowadzenia postępowania i wyboru najkorzystniejszej oferty było podpisanie w dniu r. umowy nr z firmą Kwota wynagrodzenia 5 400 000,00zł brutto (4 390 243,90 zł netto). W wyniku weryfikacji przedmiotowego postępowania stwierdzono naruszenie art. 29 ust. 1 ustawy p.z.p. poprzez **opisanie przedmiotu**



**PROGRAM
REGIONALNY**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



WOJEWÓDZTWO
ŚWIĘTOKRZYSKIE

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



**zamówienia w sposób niejednoznaczny i niewyczerpujący,
nieuwzględniający wszystkich wymagań i okoliczności mogących mieć wpływ na
sporządzenie oferty.**

W związku z czym, Instytucja Zarządzająca w ww. Zaleceniach pokontrolnych nałożyła ustaloną metodą wskaźnikową 5 % korektę finansową w wysokości łącznej środków dofinansowania: 131 228,62 zł (kwota wydatków niekwalifikowanych 262 457,25 zł).

Beneficjent w dniu r. przekazał do Instytucji Zarządzającej pismo znak: z dn. r., w którym wyraził zgodę na dokonanie pomniejszenia płatności końcowej o środki podlegające odzyskaniu (tj. ww. korekta finansowa) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

W okresie od r. do r. w została przeprowadzona przez Urząd Kontroli Skarbowej w Kielcach kontrola w zakresie gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach RPOWŚ na lata 2007-2013 tj. czynności audytowe na mocy art. 62 ust. 1b rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylającego rozporządzenie (WE) nr 1260/1999 (Dz. U. L 210 z 31.07.2006 r.) – zwane dalej Rozporządzeniem Rady (WE) nr 1083/2006, na okoliczność których sporządzono Protokół znak: z dnia r.

W Protokole UKS wskazał, iż w zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na „Rewitalizację budynków” w dniu r. zamieszczonego w BZP jako ogłoszenie nr na „Zaprojektowanie i wykonanie robót budowlanych dla zadania pn.” a następnie zmianie tegoż w dniu r. pod numerem dotyczącej zmiany warunków udziału w postępowaniu, Beneficjent nie przedłużył terminu na złożenie ofert, a jak stwierdził UKS Beneficjent formułując ww. zapis w SIWZ i w ogłoszeniu zawęził zakres przedmiotu zamówienia do robót budowlanych polegających na termomodernizacji w budynkach mieszkalno-użytkowych. UKS w ww. Protokole wskazał, że Beneficjent na okoliczność niewydłużenia terminu składania ofert złożył następujące wyjaśnienie: Beneficjent nie przedłużył terminu składania oferty, ponieważ uznał, że 6



**PROGRAM
REGIONALNY**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



WOJEWÓDZTWO
ŚWIĘTOKRZYSKIE

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



dniowy termin jaki pozostał do złożenia oferty pozwalał na jej przygotowanie i przesłanie zamawiającemu.

Następnie, w dniu r. do Instytucji Zarządzającej wpłynęło sporządzone przez UKS „Podsumowanie ustaleń dokonanych w zakresie Projektu nr pn. w ramach prowadzonego audytu operacji RPOWŚ na lata 2007-2013” znak: z dnia r. zwane dalej „Podsumowanie UKS”. W niniejszym dokumencie UKS ponownie wskazał, że wydatki rozliczone przez Beneficjenta z tytułu wykonania dokumentacji projektowej są wydatkami niekwalifikowalnymi, a Instytucja Zarządzająca podjęła działania naprawcze co do tych wydatków i dokonała ich odzyskania w dniu r.

Ponadto, w niniejszym Podsumowaniu UKS stwierdził, iż Beneficjent w sposób błędny zakwalifikował do rozliczenia wysokość kwalifikowanego podatku VAT w odniesieniu co do następujących budynków objętych termomodernizacją w ramach Projektu: ...”, ...”, ...”, ...”, ...”, oraz ... wraz ze skrzydłem, w którym jest apteka i laboratorium. UKS w trakcie badania ewidencji w zakresie podatku VAT stwierdził, że w pozostałych ww. obiektach oprócz sprzedaży zwolnionej wystąpiła również sprzedaż opodatkowana w łącznej kwocie: 591 018,29 zł, a co za tym idzie Beneficjent ma możliwość odzyskania w części podatku VAT – analogicznie jak w przypadku budynków:, gdzie rozliczał podatek VAT proporcjonalnie według struktury sprzedaży, która w 2015 r. wynosiła tak jak w roku 2014 – **26%**. W związku z czym, UKS w ww. dokumencie stwierdził, że wydatki poniesione na podatek VAT i odnoszące się do kosztów termomodernizacji budynków:,,,,, oraz wraz ze skrzydłem, w którym jest apteka i laboratorium, nie mogą stanowić wydatków kwalifikowalnych w Projekcie z uwagi na zapis pkt.22.1 Podręcznika kwalifikowalności wydatków, który brzmi: „Podatek VAT może być uznany za wydatek kwalifikowany tylko wtedy, gdy został faktycznie poniesiony przez beneficjenta oraz beneficjent nie ma prawnej możliwości odzyskania podatku VAT.” UKS zwrócił również uwagę na treść art. 86 ust.1 ustawy o podatku od towarów i usług, zgodnie z którym: w zakresie w jakim usługi są wykorzystywane do wykonania czynności opodatkowanych, podatnikowi, o którym mowa



**PROGRAM
REGIONALNY**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



WOJEWÓDZTWO
ŚWIĘTOKRZYSKIE

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



w art. 15, przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego.”

Następnie, w ww. Podsumowaniu UKS odniósł się ponownie do kwestii zgodności zrealizowanych przez Beneficjenta postępowań o udzielenie zamówienia publicznego z przepisami obowiązującymi w ramach ustawy p.z.p. ustalając, że w ogłoszeniu o zamówieniu zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych z dnia r. a następnie w ogłoszeniu zmieniającym z dnia r. zamawiający formułując zapis ogłoszenia zawęził zakres przedmiotu zamówienia oraz dokonał zmiany w zakresie spełnienia warunku udziału w postępowaniu nie przedłużając jednocześnie terminu złożenia ofert. Nieprzedłużenie terminu składania ofert w związku ze zmianą warunków udziału w postępowaniu stanowi naruszenie przez Zamawiającego postanowień art. 12a ust.2 ustawy P.z.p, z którego wynika, że jeśli zmiana treści ogłoszenia o zamówieniu zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych jest istotna, w szczególności dotyczy określenia przedmiotu, wielkości lub zakresu zamówienia, kryteriów oceny ofert, warunków udziału w postępowaniu lub sposobu oceny ich spełnienia, zamawiający przedłuża termin składania ofert o czas niezbędny na wprowadzenie zmian w ofertach. UKS wyliczył, że w badanym postępowaniu czas na złożenie ofert wynosił 35% (6 dni/17) a skrócenie terminu do składania ofert wyniosło 65% (100%-35%).

UKS wskazał, że nieprawidłowość ta stanowi podstawę do określenia wydatków niekwalifikowalnych stosownie do pkt 3 dokumentu Komisji Europejskiej „*Wytyczne dotyczące korekt finansowych dla wydatków finansowanych przez Unię w ramach zarządzania dzielonego w przypadku nieprzestrzegania przepisów dotyczących zamówień publicznych*” – Decyzja Komisji C(2013) 9527 z 19.12.2013 r., zgodnie z którym za nieprzestrzeganie terminów składania ofert w przypadku gdy skrócenie terminu jest $\geq 50\%$, wskaźnik wynosi **25%**

Pismem znak: ... z dnia r. Beneficjent poinformował Instytucję Zarządzającą, że wystąpił do Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej i prosi o wstrzymanie czynności kontrolnych do czasu jej uzyskania.



**PROGRAM
REGIONALNY**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



WOJEWÓDZTWO
ŚWIĘTOKRZYSKIE

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



W związku z kontrolą UKS Instytucja Zarządzająca przeprowadziła własne postępowanie wyjaśniające tj. kontrolę doraźną po zakończeniu realizacji Projektu w dniach od ... do r. oraz na dokumentach do dnia ...r. i na tę okoliczność sformułowała Informację Pokontrolną NR z dnia r. W trakcie kontroli na miejscu Beneficjent przedstawił dokumenty dotyczące postępowania numer ... (BZP) o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, w wyniku którego w dniu r. podpisana została Umowa nr na roboty polegające na Zaprojektowaniu i wykonaniu robót budowlanych dla zadania pn.: „.....” w ramach projektu pn.: „.....” zawarta pomiędzy a przedsiębiorstwem na łączną kwotę 5 400 000,00 zł brutto.

W wyniku weryfikacji przeprowadzonego zamówienia stwierdzono:

Naruszenie art. 12a ust. 1 i 2 ustawy P.z.p, polegające na zaniechaniu wydłużenia terminu składania ofert w związku ze zmianą treści ogłoszenia w zakresie warunków udziału w postępowaniu. Zgodnie z dyspozycją ust. 1 w/w artykułu zamawiający w przypadku wprowadzenia zmian do treści ogłoszenia zamieszczonego m.in. na BZP wydłuża jeżeli jest to konieczne termin składania ofert o czas niezbędny do wprowadzenia zmian w rzeczonych ofertach. Natomiast jeżeli zmiany treści ogłoszenia są istotne i w szczególności dotyczą m.in. zmiany warunków udziału w postępowaniu zamawiający wydłuża termin składania ofert o czas niezbędny do wprowadzenia zmian w ofertach, z tym że w postępowaniach, których wartość jest równa lub przekracza kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, termin składania ofert nie może być krótszy niż 22 dni od dnia przekazania zmiany ogłoszenia Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej.

Jednocześnie potwierdzono naruszenie art. 29 ust.1 ustawy P.z.p, z tytułu którego Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007-2013 nałożyła już uprzednio na Beneficjenta korektę finansową w wysokości 131 228,62 zł, wyliczoną na podstawie ustaleń z kontroli końcowej, zawartych w Informacji Pokontrolnej nr z dnia r. Stwierdzono, że Beneficjent w dniu r. złożył wniosek o wydanie pisemnej interpretacji indywidualnej dotyczącej podatku od towarów i usług w zakresie prawa do obliczenia podatku VAT w związku z realizacją Projektu nr-26...../13, w odniesieniu do dwóch obiektów: „.....”. Beneficjent uzyskał interpretację potwierdzającą prawo do odliczenia w całości podatku VAT. W odniesieniu do pozostałych



objektów, tj.: wraz ze skrzydłem, w którym jest apteka i laboratorium Beneficjent we wniosku o interpretację zadeklarował, że będą służyły wyłącznie sprzedaży zwolnionej z podatku od towarów i usług. Beneficjent uzyskał interpretację, że nie przysługuje mu prawo do odliczenia podatku od towarów i usług.

W kolejnych wnioskach o indywidualną interpretację (z dnia r. oraz-.....-....) Beneficjent zmienił założenia dotyczące obiektów: .. wskazując, że obiekty będą wykorzystywane do czynności opodatkowanych, jak i nieopodatkowanych podatkiem VAT. Beneficjent uzyskał interpretację, potwierdzającą możliwość częściowego odliczenia podatku VAT według struktury sprzedaży która w 2014 jak i 2015 roku wynosiła 26%. Ponadto stwierdzono, że Beneficjent w obiektach objętych termomodernizacją w ramach projektu nr RPSW.....-26-.....13, tj., :, wraz ze skrzydłem, w którym jest apteka i laboratorium oprócz sprzedaży zwolnionej prowadzi sprzedaż opodatkowaną, w związku z czym Beneficjent ma możliwość odzyskania podatku VAT. W związku z powyższym wydatki z tytułu podatku VAT nie mogą stanowić wydatków kwalifikowalnych w projekcie.

Beneficjent złożył wyjaśnienie, w którym wskazał, iż od sprzedaży opodatkowanej, podatek należny zadeklarował i wpłacił do Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w Kielcach i nie skorzystał z prawa do obniżenia podatku należnego o kwotę podatku naliczonego zawartego w fakturach zakupu wystawionych przez wykonawców robót, usług w ramach projektu nr RPSW.....00-26-...../... pn. „.....” Ponadto stwierdzono, że Beneficjent świadczy usługi dzierżawy powierzchni na terenie budynków objętych termomodernizacją. Biorąc pod uwagę powyższe wydatki poniesione na termomodernizację w obiektach, w których przedmiot dotacji jest wydzierżawiany innym podmiotom gospodarczym nie mogą stanowić wydatków kwalifikowalnych w projekcie.

W Podsumowaniu do Informacji Pokontrolnej IZ stwierdziła następujące naruszenia:

- 1) W przedstawionym do kontroli na miejscu postępowaniu w trybie przetargu nieograniczonego stwierdzono naruszenie art. 12a ust 1 i 2 oraz art. 29 ust.1 ustawy p.z.p.
- 2) Beneficjent w obiektach będących przedmiotem termomodernizacji oprócz sprzedaży zwolnionej prowadzi sprzedaż opodatkowaną, w związku z czym Beneficjent ma



możliwość odzyskania podatku VAT. W związku z powyższym wydatki z tytułu podatku VAT nie mogą stanowić wydatków kwalifikowalnych w projekcie.

- 3) Beneficjent świadczy usługi dzierżawy powierzchni na terenie budynków objętych termomodernizacją. Biorąc pod uwagę powyższe wydatki poniesione na termomodernizację w obiektach, w których przedmiot dotacji jest wydzierżawiany innym podmiotom gospodarczym nie mogą stanowić wydatków kwalifikowalnych w projekcie.

W dniu ... r. pismem znak: ... z dnia r. Beneficjent odesłał niepodpisaną Informację Pokontrolną wraz z prośbą o uwzględnienie wyjaśnień, w których wskazał ad. 1), że w ogłoszeniu o zmianie ogłoszenia nie zawężono a jedynie doprecyzowano opis wymagań stawianych Wykonawcom, że zmiana ogłoszenia na 6 dni przed terminem składania ofert była wystarczająca do przygotowania i złożenia ofert. Beneficjent nie zgodził się z wyliczeniem zawartym w Podsumowaniu UKS, iż doszło do skrócenia terminu składania ofert o 65%. Następnie Beneficjent odniósł się do (ad.2) naruszenia art. 29 ust. 1 p.z.p. stwierdzając, że Instytucja Zarządzająca już nałożyła uprzednio korektę za to naruszenie. Dodatkowo Beneficjent przekazał w załączeniu opinię prawną na okoliczność zawartych umów dzierżawy w budynkach objętych Projektem oraz przekazał Interpretację Indywidualną Ministra Rozwoju i Finansów z dnia r. znak wydaną przez Izbę Skarbową w Łodzi. Przedmiotowa interpretacja została wydana w związku z zapytaniem Beneficjenta czy ma prawo uznać, że jeśli udział rocznego obrotu w wymienionych poniżej obiektach z tytułu czynności, w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego (sprzedaż opodatkowana), w całkowitym obrocie uzyskanym z tytułu czynności, w związku z którymi podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego (sprzedaż opodatkowana) oraz czynności, w związku z którymi podatnikowi nie przysługuje takie prawo (sprzedaż zwolniona) nie przekroczy 2 %, że proporcja ta wynosi 0% w odniesieniu do modernizowanych w ramach Projektu obiektów: 1)”, 2) ... ,,....., 3), 4), 5) wraz ze skrzydłem, w którym jest Apteka i Laboratorium, 6), 7) ...”. W obiektach 1,2,3,5,6,7 Beneficjent wskazał, że prowadzi sprzedaż opodatkowaną



**PROGRAM
REGIONALNY**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



WOJEWÓDZTWO
ŚWIĘTOKRZYSKIE

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



i zwolnioną od podatku od towarów i usług i brak jest możliwości określenia kwot podatku naliczonego związanego z czynnościami, w stosunku do których przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego. Dla obiektu 4 Beneficjent wskazał, że prowadzi sprzedaż zwolnioną od podatku VAT.

Izba Skarbowa w Łodzi uznała w świetle obowiązującego prawa stanowisko Beneficjenta, w zaistniałym stanie faktycznym opisanym przez Wnioskodawcę w dacie zaistnienia zdarzenia w przedstawionym stanie faktycznym za prawidłowe.

Jednocześnie, Izba Skarbowa podkreśliła, że wydając niniejszą interpretację „ogranicza się wyłącznie do udzielenia pisemnej informacji, co do zakresu i sposobu zastosowania prawa podatkowego w okolicznościach stanu faktycznego/ zdarzenia przyszłego podanego przez Wnioskodawcę... i nie jest właściwa do przeprowadzenia weryfikacji opisanego stanu faktycznego/zdarzenia przyszłego”.

Ponadto, w ww. Interpretacji Indywidualnej organ podatkowy wskazał Beneficjentowi, że „pojęcie kosztu kwalifikowalnego nie jest pojęciem podatkowym i organy podatkowe nie są właściwe do rozstrzygania wątpliwości podatników odnośnie możliwości zaliczenia wartości podatku od towarów i usług do kosztów kwalifikowalnych. Kwestię tę rozstrzygają bowiem przepisy regulujące zasady korzystania ze środków pomocowych. Zasady i przepisy podatkowe przywołane w uzasadnieniu interpretacji mogą być jedynie pomocne Wnioskodawcy przy dokonywaniu oceny, czy podatek VAT w tej sytuacji powinien być kosztem kwalifikowalnym.”

W związku z koniecznością odniesienia się do wyjaśnień Beneficjenta (pismo znak: ...) Instytucja Zarządzająca pismem znak: z dnia r. zobowiązała Beneficjenta do dostarczenia dokumentów przekazanych do Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w Kielcach dotyczących ustalenia wskaźnika do rozliczenia podatku VAT od zakupów inwestycyjnych oraz towarów, materiałów i usług za rok 2015 i 2016 w oparciu o sprzedaż za rok 2014 i 2015, które to dokumenty Beneficjent dostarczył wraz z pismem z dnia r. znak:

W odpowiedzi na zastrzeżenia Instytucja Zarządzająca w piśmie znak: z dnia r. w sprawie wyjaśnień do Informacji Pokontrolnej nr poinformowała co następuje:



- 1) Po ponownej weryfikacji dokumentacji przetargowej dotyczącej postępowania numer IZ RPOWŚ na lata 2007-2013 podtrzymuje zarzut naruszenia art. 12 a ust. 1 i 2 ustawy p.z.p. Zamawiający w przedmiotowym postępowaniu w ogłoszeniu o zamówieniu zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu r., określił w pkt III.4 „Informacja o oświadczeniach lub dokumentach, jakie muszą dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu (...)”, że – wykonawcy zobowiązani byli do przedłożenia wykazu robót wykonanych w terminie pięciu lat przed upływem terminu składania ofert co najmniej dwóch robót budowlanych w budynkach mieszkalno-użytkowych, z czego jednej o wartości minimum 3 mln. zł netto (słownie złotych: trzy miliony). W dniu r. do Zamawiającego wpłynęło zapytanie do treści SIWZ. Zamawiający w odpowiedzi na zadane pytanie dokonał zmiany zapisu i określił w pkt III. 4 „Informacja o oświadczeniach lub dokumentach, jakie muszą dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu (...), że ” – wykonawcy zobowiązani byli do przedłożenia wykazu robót budowlanych, w tym co najmniej dwóch robót budowlanych w zakresie związanym z niniejszym postępowaniem dotyczącym zadań wynikających z audytów energetycznych polegających na termomodernizacji w budynkach mieszkalno-użytkowych lub sanatoryjnych bądź szpitalnych, z czego jednej o wartości minimum 3 mln zł netto (słownie złotych: trzy miliony). Zamawiający formułując w/w zapis w SIWZ i w ogłoszeniu dokonał zmiany w zakresie spełnienia warunku udziału w postępowaniu, nie przedłużając terminu o czas niezbędny na wprowadzenie zmian w ofertach. W przedmiotowym postępowaniu Zamawiający zmienił warunki udziału w postępowaniu, a zatem dokonał istotnej zmiany ogłoszenia o zamówieniu.
- 2) Po ponownej weryfikacji dokumentacji oraz biorąc pod uwagę Interpretację Indywidualną z dnia r. wydaną przez Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi, IZ RPOWŚ na lata 2007-2013 podtrzymuje ustalenie, że Beneficjent w obiektach będących przedmiotem termomodernizacji oprócz sprzedaży zwolnionej prowadzi sprzedaż opodatkowaną. W związku z powyższym wydatki z tytułu podatku VAT nie mogą stanowić wydatków kwalifikowalnych w projekcie. Należy zauważyć, że w przedmiotowej sprawie Beneficjent złożył wyjaśnienie, w którym wskazał, iż od



sprzedaży opodatkowanej wygenerowanej z tytułu świadczenia usług, sprzedaży towarów, podatek należny zadeklarował i wpłacił do Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w Kielcach. Ponadto Beneficjent wskazał, iż nie skorzystał z prawa do obniżenia podatku należnego o kwotę podatku naliczonego zawartego w fakturach zakupu wystawionych przez wykonawców robót, usług w ramach projektu nr RPSW.....00-26-..../13 pn. „Termomodernizacja budynków ...”. Należy podkreślić, że podatek VAT nie może zostać uznany za wydatek kwalifikowany w sytuacji, w której Beneficjent ma potencjalną możliwość uzyskania zwrotu podatku, a zwrot nie nastąpił, gdyż Beneficjent nie podjął czynności zmierzających do realizacji tego prawa. Dodatkowo należy zwrócić uwagę, iż wyżej wymieniona Interpretacja Indywidualna nie obejmuje wszystkich obiektów, w których Beneficjent (.....) realizował prace związane z przedmiotowym projektem.

Ponadto po zapoznaniu się z wyjaśnieniami Beneficjenta oraz po ponownej weryfikacji dokumentacji IZ RPOWŚ odstąpiła od zarzutu, iż wydatki poniesione na termomodernizację w obiektach, w których przedmiot dotacji jest wdzierzawiany innym podmiotom gospodarczym nie mogą stanowić wydatków kwalifikowalnych w projekcie. W związku z powyższym, usunięto z Informacji Pokontrolnej zapisy, które dotyczyły ustalenia opisanego w niniejszym punkcie. Należy wspomnieć, że zmiana ta spowodowała także zmianę w zapisach, które umieszczono w Podsumowaniu Informacji Pokontrolnej a także zmianę numeracji dowodów stanowiących integralną część Informacji Pokontrolnej.

W związku z powyższym IZ w odpowiedzi na pismo znak: ... z dnia ... r. przygotowała poprawioną w treści Informację Pokontrolną Nr ... z dnia r. zawierając w niej podsumowanie:

- 1) W przedstawionym do kontroli na miejscu postępowaniu w trybie przetargu nieograniczonego stwierdzono naruszenie art. 12a ust 1 i 2 oraz art. 29 ust.1 ustawy p.z.p.
- 2) Beneficjent w obiektach będących przedmiotem termomodernizacji oprócz sprzedaży zwolnionej prowadzi sprzedaż opodatkowaną, w związku z czym Beneficjent ma możliwość odzyskania podatku VAT. W związku z powyższym wydatki z tytułu podatku VAT nie mogą stanowić wydatków kwalifikowalnych w projekcie.



Następnie, Beneficjent dnia r. pismem znak:, ponownie wniósł o powtórny analizę i uwzględnienie wyjaśnień w których ponownie nie zgodził się z wagą korekty finansowej w wysokości 25%, jak to przyjął UKS w Podsumowaniu, za brak przedłużenia terminu w związku z poczynioną w dniu r. zmianą w ogłoszeniu o zamówieniu, wskazując że według niego zasadna by była 5% korekta.

W odpowiedzi na powyższe pismem znak z dnia r. Instytucja Zarządzająca, nadmieniła, że po następnej ponownej weryfikacji dokumentacji przetargowej postępowania oznaczonego numerem IZ RPOWŚ podtrzymuje zarzut naruszenia art. 12 a ust. 1 i 2 ustawy p.z.p. stwierdzając, że zamawiający w ogłoszeniu o zamówieniu zamieszczonym w BZP w dniu r., wskazał w pkt III.4 „Informacja o oświadczeniach lub dokumentach, jakie muszą dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu (...)”, że – wykonawcy zobowiązani byli do przedłożenia wykazu robót wykonanych w terminie pięciu lat przed upływem terminu składania ofert co najmniej dwóch robót budowlanych w budynkach mieszkalno-użytkowych, z czego jednej o wartości minimum 3 mln. zł netto (słownie złotych: trzy miliony). Zamawiający w dniu r. otrzymał zapytanie do treści SIWZ. Udzielając odpowiedzi Zamawiający dokonał zmiany zapisu i określił w pkt III. 4, „Informacja o oświadczeniach lub dokumentach, jakie muszą dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu (...)”, że – wykonawcy zobowiązani byli do przedłożenia wykazu robót budowlanych, w tym co najmniej dwóch robót budowlanych w zakresie związanym z niniejszym postępowaniem dotyczącym zadań wynikających z audytów energetycznych polegających na termomodernizacji w budynkach mieszkalno-użytkowych lub sanatoryjnych bądź szpitalnych, z czego jednej o wartości minimum 3 mln zł netto (słownie złotych: trzy miliony). Zamawiający określając wskazany wyżej zapis w SIWZ i w ogłoszeniu dokonał zmiany w zakresie spełnienia warunku udziału postępowaniu, nie przedłużając terminu o czas niezbędny na wprowadzenie zmian w ofertach. W postępowaniu Zamawiający zmienił warunki udziału w postępowaniu, a zatem dokonał istotnej zmiany ogłoszenia o zamówieniu.

W związku z powyższym w załączeniu przesłano niezmienną w treści Informację Pokontrolną Nr ... z dnia r. z kontroli doraźnej przeprowadzonej na miejscu realizacji



**PROGRAM
REGIONALNY**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



WOJEWÓDZTWO
ŚWIĘTOKRZYSKIE

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



projektu z prośbą o jej podpisanie i przekazanie jednego egzemplarza w terminie 7 dni na adres Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego. Jednocześnie poinformowano o możliwości odmowy podpisania Informacji Pokontrolnej i jej zwrotu wraz z informacją o przyczynach takiej decyzji, zaznaczając, że druga odmowa podpisania Informacji Pokontrolnej nie wstrzymuje sporządzenia i przekazania zaleceń pokontrolnych.

Dnia r. Beneficjent podpisał i odesłał ww. Informację Pokontrolną wraz z pismem znak: a następnie pismem znak: z dnia r. złożył wniosek o odstąpienie od sankcjonowania dodatkową korektą Projektu. Motywując go tym, że w ocenie Spółki wszystkie czynności podjęte w trakcie realizacji Projektu zostały wykonane w sposób prawidłowy. Ponownie Beneficjent podniósł, że ewentualna korekta wynikająca z Taryfikatora to maksymalnie 5% a ponieważ Instytucja Zarządzająca już nałożyła na Beneficjenta w kontroli końcowej 5 % za naruszenie art. 29 ust.1, nie jest zasadne według Strony zastosowanie korekty z innego tytułu, tj. z tytułu art. 12a ust. 1 i 2

Pismem znak: z dnia r. Instytucja Zarządzająca przesłała do Beneficjenta Zalecenia Pokontrolne do Informacji Pokontrolnej nr w których poinformowała, że w nawiązaniu do prośby Beneficjenta dotyczącej odstąpienia od nałożenia korekty finansowej przekazanej w piśmie znak: podtrzymuje zajęte stanowisko w sprawie stwierdzenia naruszenia art. 12a ust 1 i 2 ustawy P.z.p, poprzez nieprzedłużenie terminu składania ofert w związku ze zmianą treści ogłoszenia w zakresie warunków udziału w postępowaniu.

Ponadto, IZ zgodnie z art. 98 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 oraz art. 26 ust. 1 pkt. 15a ustawy o z.p.p.r w związku ze stwierdzonym naruszeniem:

- 1) § 4 ust. 2, § 8 ust. 1 umowy nr UDA-RPSW.....
o dofinansowanie projektu, ponieważ Beneficjent ma możliwość odzyskania części podatku VAT (według struktury sprzedaży która wyniosła 26%) z uwagi na fakt, iż w obiektach będących przedmiotem termomodernizacji oprócz sprzedaży zwolnionej prowadzi sprzedaż opodatkowaną;
- 2) w postępowaniu, które dotyczyło wyboru wykonawcy robót polegających na zaprojektowaniu i wykonaniu robót budowlanych dla zadania pn. „Rewitalizacja



**PROGRAM
REGIONALNY**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



WOJEWÓDZTWO
ŚWIĘTOKRZYSKIE

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



budynków” - art. 12 a ust 1 i 2 ustawy P.z.p poprzez zaniechanie wydłużenia terminu składania ofert w związku ze zmianą treści ogłoszenia

w zakresie warunków udziału w postępowaniu,

nałożyła na Beneficjenta korektę finansową w łącznej wysokości **578 976,47 zł** (kwota wydatków niekwalifikowalnych 1 157 952,94 zł) , wyliczoną w następujący sposób:

- a) z tytułu możliwości odzyskania przez Beneficjenta podatku VAT za naruszenie § 4 ust. 2, § 8 ust. 1 umowy nr UDA-RPSW.....-00 dofinansowanie projektu. Korektę finansową ustalono w następujący sposób:

$$WK = Wkw * Wś = 171\,293,21 * 50\% = 85\,646,61 \text{ zł}$$

gdzie:

Wkw - wysokość faktycznych wydatków niekwalifikowalnych z tytułu podatku VAT (możliwość częściowego odliczenia podatku VAT według struktury sprzedaży która wynosiła 26% czyli całkowity podatek VAT *26%=171 293,21 zł)

Wś – procentowa wysokość współfinansowania ze środków funduszy UE.

- b) w postępowaniu, które dotyczyło wyboru wykonawcy robót polegających na zaprojektowaniu i wykonaniu robót budowlanych dla zadania pn. „Rewitalizacja budynków” za naruszenie art. 12 a ust 1 i 2 ustawy p.z.p. Korektę finansową ustalono metodą wskaźnikową w następujący sposób:

$$Wk = W\% * Wkw * Wś - Wk1 = 25\% * 4\,974\,327,84 \text{ zł} * 50\% - 128\,461,12 \text{ zł} \\ = 493\,329,86 \text{ zł}$$

gdzie:

Wk – wysokość korekty

W% - wskaźnik nałożonej korekty

Do ustalenia wysokości korekty finansowej przyjęto 25% wskaźnik procentowy W %, stosowany dla obliczenia wysokości korekty finansowej dla zamówień publicznych, które nie są objęte dyrektywą 2004/18/WE lub 2004/17/WE, lub są objęte nimi jedynie częściowo – tabela 2 kategoria 16 „Ustalenie zbyt krótkich terminów w przypadku wprowadzenia istotnych zmian treści ogłoszenia o zamówieniu” załącznika pn. Wskaźniki procentowe do obliczenia wartości korekty finansowej za naruszenia przy udzielaniu zamówień publicznych, współfinansowanych ze środków funduszy UE do dokumentu pn.



**PROGRAM
REGIONALNY**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



WOJEWÓDZTWO
ŚWIĘTOKRZYSKIE

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



Wymierzanie korekt finansowych za naruszenia prawa zamówień publicznych związane z realizacją projektów współfinansowanych ze środków funduszy UE (tzw. Taryfikatora)
Wkw - wysokość faktycznych wydatków kwalifikowalnych dla danego zamówienia
Wk1 – wysokość korekty finansowej nałożonej już uprzednio na Beneficjenta w wyniku kontroli końcowej przeprowadzonej w dniach od 19 do 21.10.2015 r. za naruszenie art. 29 ust. 1 ustawy P.z.p
Wś – procentowa wysokość współfinansowania ze środków funduszy UE.

Instytucja Zarządzająca posiłkowała się Instrukcją Ministerstwa Rozwoju Regionalnego pn. *Wymierzanie korekt finansowych za naruszenia prawa zamówień publicznych związane z realizacją projektów współfinansowanych ze środków funduszy UE*: „, w przypadku wykrycia w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego dwóch lub większej ilości przypadków niezastosowania zasad zamówień publicznych, należy zastosować korektę finansową o największej wartości procentowej”.

Reasumując sposób wyliczenia korekty przedstawił się następująco: nałożono wg Taryfikatora korektę 25% ale faktycznie 20%, bo uwzględniono wartość poprzednio odzyskanych środków z tytułu korekty 5% - z naruszenia art.29 p.z.p.

W nawiązaniu do ustaleń zawartych w Zaleceniach pokontrolnych do Informacji Pokontrolnej nr tj. piśmie znak: z dnia r., Instytucja Zarządzająca, zgodnie z zapisami art. 207 ust. 8 u.f.p, pismem znak: wezwała Beneficjenta do zwrotu nienależnie pobranego oraz wykorzystanego z naruszeniem procedur dofinansowania ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i budżetu państwa w łącznej wysokości: 578 976,47 zł (słownie: pięćset siedemdziesiąt osiem tysięcy dziewięćset siedemdziesiąt sześć złotych, 47/100) wraz z należnymi odsetkami w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia doręczenia niniejszego wezwania na wskazany w wezwaniu rachunek bankowy.

Beneficjent potwierdził odbiór wezwania w dniu 27.02.2017 r.

W związku z tym, iż Beneficjent w wyznaczonym 14-dniowym terminie wskazanym w ww. wezwaniu nie dokonał zwrotu środków dofinansowania wraz z należnymi odsetkami, Instytucja Zarządzająca pismem znak: z dnia r. w oparciu o art. 61 § 4 ustawy K.p.a



**PROGRAM
REGIONALNY**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



WOJEWÓDZTWO
ŚWIĘTOKRZYSKIE

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



oraz zgodnie z art. 207 ust. 9 u.f.p zawiadomiła Beneficjenta jako Stronę w przedmiotowej sprawie, że zostało wszczęte z urzędu postępowanie administracyjne w przedmiocie wydania decyzji w sprawie zwrotu przez Stronę części dofinansowania wypłaconego na podstawie Umowy o dofinansowanie nr UDA-RPSW..... wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych. W przedmiotowym zawiadomieniu Instytucja Zarządzająca wyznaczyła Stronie 7 dniowy termin na wniesienie uwag oraz zapoznanie się z materiałami dotyczącymi sprawy. Przedmiotowe zawiadomienie zostało odebrane przez Stronę w dniu r.

Pomimo stwierdzenia przez Instytucję Zarządzającą w Informacji Pokontrolnej Nr z dnia r., że Beneficjent oprócz sprzedaży zwolnionej prowadzi sprzedaż opodatkowaną (a tym samym ma możliwość odzyskania podatku VAT oraz wydatki z tytułu podatku VAT nie mogą stanowić wydatków kwalifikowalnych w projekcie) oraz nałożenia korekty finansowej w Zaleceniach Pokontrolnych z dnia 19.01.2017 r., Beneficjent złożył Oświadczenie o kwalifikowalności VAT w dniu 28.04.2017 r. w którym zawarł następujące stwierdzenie: "oświadczam, iż realizując powyższy projekt nie mogę odzyskać w żaden sposób poniesionego kosztu podatku VAT. Jednocześnie „.... zobowiązuje się do zwrotu zrefundowanej w ramach projektu Termomodernizacja budynków „.....części poniesionego VAT, jeżeli zaistnieją przesłanki umożliwiające odzyskanie tego podatku”.

W dniu 08.05.2017 r. Instytucja Zarządzająca stosownie do postanowień art. 10 § 1 ustawy K.p.a sporządziła zawiadomienie o przygotowaniu materiału dowodowego do wydania decyzji w sprawie zwrotu części dofinansowania wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych (tj. pismo znak:). W terminie 7 dni od daty doręczenia niniejszego zawiadomienia, Strona mogła zapoznać się z aktami sprawy, w oparciu o które zostanie podjęta stosowna decyzja i wypowiedzieć się co do zebranych dowodów i materiałów oraz zgłoszonych żądań. Dokumentacja została udostępniona do wglądu w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach, Departament Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, ul. Sienkiewicza 63. Dodatkowo Instytucja Zarządzająca, zgodnie z art. 36 § 1 K.p.a., zawiadomiła Stronę, że ze względu na konieczność doręczenia niniejszego pisma oraz



**PROGRAM
REGIONALNY**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



WOJEWÓDZTWO
ŚWIĘTOKRZYSKIE

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



umożliwienia Stronie wypowiedzenia się co do zebranych dowodów i materiałów oraz zgłoszonych żądań, sprawa nie może być rozpatrzona w ustawowym terminie i wskazała nowy termin załatwienia sprawy, tj. do dnia ... r. Przedmiotowe zawiadomienie Strona odebrała w dniu r. i zgłosiła się w terminie wskazanym w zawiadomieniu w celu zapoznania się z materiałem dowodowym.

W związku z dalszym brakiem zwrotu środków dofinansowania wraz z odsetkami przez Beneficjenta, zaistniała konieczność, zgodnie z zapisami art. 207 ust. 9 u.f.p wydania przez Instytucję Zarządzającą odpowiedniej decyzji o zwrocie środków. W dniu r. Zarząd Województwa Świętokrzyskiego podjął decyzję nr RPSW.IZ.UMWSW..... w sprawie zwrotu przez Stronę części dofinansowania ze środków EFRR i bp wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, udzielonego w ramach RPOWŚ na lata 2007-2013. W decyzji zawarto pouczenie, że decyzja jest nieostateczna w administracyjnym toku instancyjnym i przysługuje Stronie wnioski o ponowne rozpatrzenie sprawy lub skarga na decyzję do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Kielcach (dalej: WSA). Beneficjent skorzystał z prawa do złożenia skargi na ww. Decyzję. W wyroku sygn. akt z dnia r. WSA uchylił zaskarżoną decyzję i skierował sprawę do ponownego rozpoznania przez Instytucję Zarządzającą. Instytucja Zarządzająca wniosła skargę kasacyjną od ww. wyroku do Naczelnego Sądu Administracyjnego (dalej: NSA). Wyrokiem z dnia sygn. akt NSA oddalił skargę kasacyjną.

W ww. wyroku Sąd podzielił stanowisko Instytucji Zarządzającej w zakresie obowiązku zwrotu części dofinansowania wraz z odsetkami dotyczącej rozliczonego podatku VAT, a także podzielił stanowisko, że w przedmiotowej sprawie doszło do naruszenia przez Stronę procedur, w konsekwencji czego zasadnie przyjęto, że przy realizacji projektu zaistniała nieprawidłowość zdefiniowana w art.2 pkt 7 rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006, uzasadniająca nałożenie korekty finansowej i zobowiązanie Strony do zwrotu części dofinansowania. Zasadnie przyjęto, że skarżąca naruszyła art. 12 a ust. 2 p.z.p. po dokonaniu istotnej zmiany w ogłoszeniu zamieszczonym w Biuletynie zamówień publicznych. Strona była zobowiązana, zgodnie z art. 12 ust. 2 ustawy p.z.p., do przedłużenia terminu składania ofert o czas niezbędny na wprowadzenie zmian w ofertach. W tym zakresie ustawodawca nie pozostawił w gestii zamawiającego decyzji o przedłużeniu terminu składania ofert, a jedynie



co do czasu jego przedłużenia. NSA wskazał również, że organ prawidłowo zastosował Taryfikator obowiązujący w dniu nałożenia korekty, skoro strony umowy przyjęły taką możliwość.

W ww. wyroku zakwestionowano natomiast wysokość nałożonej korekty za naruszenie p.z. p. i wskazano, że przy ponownym rozpatrzeniu sprawy Instytucja Zarządzająca powinna ocenić wagę i charakter nieprawidłowości, rozważyć możliwość obniżenia nałożonej korekty ustalić jaki był niezbędny czas na wprowadzenie zmian w realiach sprawy uwzględniając rozważania i wskazania NSA.

W związku z powyższym, biorąc pod uwagę wytyczne NSA, Instytucja Zarządzająca dokonała ponownej analizy dokumentacji przetargowej postępowania oznaczonego numerem ... (BZP) i obniżyła korektę finansową do 10 %, ale faktycznie 5 %, bo uwzględniono wartość poprzednio odzyskanych środków z tytułu korekty 5% - z naruszenia art. 29 p.z.p. o czym poinformowała Beneficjenta w piśmie znak: z dnia r.

W dniu r. Instytucja Zarządzająca stosownie do postanowień art. 10 § 1 ustawy K.p.a sporządziła zawiadomienie o przygotowaniu materiału dowodowego do wydania decyzji w sprawie zwrotu części dofinansowania wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych (tj. pismo znak:). W terminie 7 dni od daty doręczenia niniejszego zawiadomienia, Strona mogła zapoznać się z aktami sprawy, w oparciu o które zostanie podjęta stosowna decyzja i wypowiedzieć się co do zebranych dowodów i materiałów oraz zgłoszonych żądań. Dokumentacja została udostępniona do wglądu w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach, Departament Inwestycji i Rozwoju, ul. Sienkiewicza 63. Dodatkowo Instytucja Zarządzająca, zgodnie z art. 36 § 1 K.p.a., zawiadomiła Stronę, że ze względu na konieczność doręczenia niniejszego pisma oraz umożliwienia Stronie wypowiedzenia się co do zebranych dowodów i materiałów oraz zgłoszonych żądań, sprawa nie może być rozpatrzona w ustawowym terminie i wskazała nowy termin załatwienia sprawy, tj. do dnia ... r. Przedmiotowe zawiadomienie doręczono Stronie w dniu r. W dniu ... r. Pełnomocnik wyznaczony przez Stronę zgłosił się w terminie wskazanym w zawiadomieniu w celu zapoznania się z materiałem dowodowym. Na tym etapie nie wniesiono uwag.



**PROGRAM
REGIONALNY**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



WOJEWÓDZTWO
ŚWIĘTOKRZYSKIE

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



W celu ustalenia właściwego okresu naliczania odsetek w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, dokonano analizy źródeł sfinansowania niniejszych wydatków tj. Instytucja Zarządzająca ustaliła, iż do odzyskania pozostają następujące środki dofinansowania, ujęte w ramach niżej wymienionych wniosków o płatność:

1) Środki dofinansowania do odzyskania łącznie wynoszą: 11 669,37 zł (EFRR: 9 918,96 zł i BP: 1 750,41 zł) w tym: **z tyt. podatku VAT do zwrotu: 1 647,34 zł (EFRR: 1 400,24 zł, BP: 247,10 zł), z tyt. naruszenia p.z.p. do zwrotu: 10 022,03 zł (EFRR: 8 518,72 zł, BP: 1 503,31 zł).**

Przedmiotowe środki dofinansowania do odzyskania objęte były wnioskiem o płatność nr WNP-RPSW.....-04 a sfinansowane zostały należną płatnością refundacyjną, która nie została wypłacona i została zgodnie z pisemnym wnioskiem Beneficjenta w całości przeznaczona na spłatę nierozliczonej płatności zaliczkowej. Z uwagi na fakt, iż przedmiotowa płatność refundacyjna została w całości przeznaczona na spłatę ww. środków zaliczki, za datę przekazania dofinansowania przyjęto odpowiednio datę wpływu pisma wyrażającego zgodę na pomniejszenie (tj. zgodnie z treścią obowiązującego art. 207 ust. 2a u.f.p). W związku z czym za datę przekazania środków refundacji uznano odpowiednio datę:

2) Środki dofinansowania do odzyskania łącznie wynoszą: 29 355,06 zł (EFRR: 24 951,80 zł i BP: 4 403,26 zł) w tym: **z tyt. podatku VAT do zwrotu: 10 710,27 zł (EFRR: 9 103,73 zł, BP: 1 606,54 zł), z tyt. naruszenia p.z.p. do zwrotu: 18 644,79 zł (EFRR: 15 848,07 zł, BP: 2 796,72 zł).**

Przedmiotowe środki dofinansowania do odzyskania objęte były wnioskiem o płatność nr WNP-RPSW.....-06 a sfinansowane zostały płatnością refundacyjną wypłaconą w dniu r. tj. z tyt. podatku VAT do zwrotu kwota: 897,00 zł (EFRR: 762,45 zł i BP: 134,55 zł) dot. Faktury VAT nr FV nr i płatnością zaliczkową wypłaconą w dniu r. dot. Faktur VAT nr: .../2015 i .../2015. tj. z tyt. podatku VAT do zwrotu kwota: 9 813,27 zł (EFRR: 8341,28 zł i BP: 1 471,99 zł), z tyt. naruszenia p.z.p. do zwrotu: 18 644,79 zł (EFRR: 15 848,07 zł, BP: 2 796,72 zł).



3) Środki dofinansowania do odzyskania łącznie wynoszą: 147 332,71 zł (EFRR: 125 232,80 zł i BP: 22 099,91 zł) w tym: **z tyt. podatku VAT do zwrotu: 63 327,34 zł (EFRR: 53 828,23 zł, BP: 9 499,11 zł), z tyt. naruszenia p.z.p. do zwrotu: 84 005,37 zł (EFRR: 71 404,57 zł, BP: 12 600,80 zł).**

Przedmiotowe środki dofinansowania do odzyskania objęte były wnioskiem o płatność nr WNP-RPSW..... a sfinansowane zostały płatnością refundacyjną wypłaconą w dniu 23.09.2015 r. tj. z tyt. podatku VAT do zwrotu kwota: 897,00 zł (w tym EFRR: 762,45 zł i BP: 134,55 zł) dot. Faktury VAT nr FA/.../2015 i płatnością zaliczkową wypłaconą w dniu 30.07.2015 r. dot. Faktury VAT nr:2015 tj. z tyt. podatku VAT do zwrotu kwota: 62 430,34 zł (tym EFRR: 53 065,78 zł i BP: 9 364,56 zł), z tyt. naruszenia p.z.p. do zwrotu: 84 005,37 zł (EFRR: 71 404,57 zł, BP: 12 600,80 zł)

4) Środki dofinansowania do odzyskania łącznie wynoszą: 17 544,75 zł (EFRR: 14 913,04 zł i BP: 2 631,71 zł) w tym: **z tyt. podatku VAT do zwrotu: 9 961,66 zł (EFRR: 8 467,41 zł, BP: 1 494,25 zł), z tyt. naruszenia p.z.p. do zwrotu: 7 583,09 zł (EFRR: 6 445,63 zł, BP: 1 137,46 zł).**

Przedmiotowe środki dofinansowania do odzyskania objęte były wnioskiem o płatność nr WNP-RPSW.....09 a sfinansowane zostały płatnością refundacyjną wypłaconą odpowiednio w następujący sposób: kwota 68 625,35 zł przekazana na rachunek bankowy Beneficjenta w dniu r. oraz kwota 127 871,77 zł nieprzekazana na rachunek bankowy Beneficjenta z uwagi na całkowite przeznaczenie jej na spłatę niekwalifikowalnych środków dofinansowania wraz z odsetkami w dacie wpływu pisma wyrażającego zgodę na to pomniejszenie tj. r. W związku z czym, zaistniała konieczność odpowiedniego przyporządkowania kwot do odzyskania z ww. wniosku o płatność końcową do ww. dwóch transz refundacji z uwzględnieniem podziału na środki EFRR i BP:

a) w dniu r. „wypłacono” poprzez pomniejszenie na spłatę niekwalifikowalnego dofinansowania z odsetkami kwotę: 108 691,46 zł (w tym EFRR: 104 404,46 zł i odsetki: 4 287,00 zł), a kwota zatwierdzonego do wypłaty w końcowym wniosku o płatność EFRR wynosiła: 167 022,55 zł. W związku z czym wyliczenie w ramach kwoty EFRR do



odzyskania: $8\,467,41$ zł środków przekazanych w dacie r. przedstawia się następująco:
 $108\,691,46 / 167\,022,55 = 0,65075919389 * 8\,467,41 = 5\,510,24$ zł, - **z tyt. VAT do zwrotu,**

b) w dniu r. „wyplacono” poprzez pomniejszenie na spłate niekwalifikowalnego dofinansowania z odsetkami kwotę: $19\,180,31$ zł (w tym BP: $18\,424,31$ zł i odsetki: $756,00$ zł), a kwota zatwierdzonego do wypłaty w końcowym wniosku o płatność BP wynosiła: $29\,474,57$ zł. W związku z czym wyliczenie w ramach kwoty BP do odzyskania: $1\,494,25$ zł środków przekazanych w dacie r. przedstawia się następująco: $19\,180,31 / 29\,474,57 = 0,65074096076 * 1\,494,25 = 972,37$ zł,- **z tyt. VAT do zwrotu,**

c) w dniu r. wyplacono na rachunek bankowy Beneficjenta kwotę EFRR: $58\,331,09$ zł, a kwota zatwierdzonego do wypłaty w końcowym wniosku o płatność EFRR wynosiła: $167\,022,55$ zł. W związku z czym wyliczenie w ramach kwoty EFRR do odzyskania: $8\,467,41$ zł środków przekazanych w dacie r. przedstawia się następująco: $58\,331,09 / 167\,022,55 = 0,3492408061 * 8\,467,41 = 2\,957,17$ zł- **z tyt. VAT do zwrotu,**

d) w dniu r. wyplacono na rachunek bankowy Beneficjenta kwotę BP: $10\,294,26$ zł, a kwota zatwierdzonego do wypłaty w końcowym wniosku o płatność BP wynosiła: $29\,474,57$ zł. W związku z czym wyliczenie w ramach kwoty BP do odzyskania: $1\,494,25$ zł środków przekazanych w dacie ... r. przedstawia się następująco: $10\,294,26 / 29\,474,57 = 0,34925903923 * 1\,494,25$ zł = $521,88$ zł. -**z tyt. VAT do zwrotu,**

e) w dniu r. „wyplacono” poprzez pomniejszenie na spłate niekwalifikowalnego dofinansowania z odsetkami kwotę: $108\,691,46$ zł (w tym EFRR: $104\,404,46$ zł i odsetki: $4\,287,00$ zł), a kwota zatwierdzonego do wypłaty w końcowym wniosku o płatność EFRR wynosiła: $167\,022,55$ zł. W związku z czym wyliczenie w ramach kwoty EFRR do odzyskania: $6\,445,63$ zł środków przekazanych w dacie ... r. przedstawia się następująco: $108\,691,46 / 167\,022,55 = 0,65075919389 * 6\,445,63 = 4\,194,55$ zł, - **z tyt. P.z.p**

f) w dniu r. „wyplacono” poprzez pomniejszenie na spłate niekwalifikowalnego dofinansowania z odsetkami kwotę: $19\,180,31$ zł (w tym BP: $18\,424,31$ zł i odsetki: $756,00$ zł), a kwota zatwierdzonego do wypłaty w końcowym wniosku o płatność BP wynosiła: $29\,474,57$ zł. W związku z czym wyliczenie w ramach kwoty BP do odzyskania: $1\,137,46$ zł środków przekazanych w dacie r. przedstawia się następująco: $19\,180,31 / 29\,474,57 = 0,65074096076 * 1\,137,46 = 740,19$ zł,- **z tyt. P.z.p**



**PROGRAM
REGIONALNY**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



WOJEWÓDZTWO
ŚWIĘTOKRZYSKIE

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



g) w dniu r. wypłacono na rachunek bankowy Beneficjenta kwotę EFRR: 58 331,09 zł, a kwota zatwierdzonego do wypłaty w końcowym wniosku o płatność EFRR wynosiła: 167 022,55 zł. W związku z czym wyliczenie w ramach kwoty EFRR do odzyskania: 6 445,63 zł środków przekazanych w dacie r. przedstawia się następująco: 58 331,09 / 167 022,55 = 0,3492408061 * 6 445,63 = 2 251,08 zł - **z tyt. P.z.p**

h) w dniu r. wypłacono na rachunek bankowy Beneficjenta kwotę BP: 10 294,26 zł, a kwota zatwierdzonego do wypłaty w końcowym wniosku o płatność BP wynosiła: 29 474,57 zł. W związku z czym wyliczenie w ramach kwoty BP do odzyskania: 1 137,46 zł środków przekazanych w dacie r. przedstawia się następująco: 10 294,26 / 29 474,57 = 0,34925903923 * 1 137,46 zł = 397,27 zł. - **z tyt. P.z.p**

W tak ustalonym stanie faktycznym i po przeanalizowaniu całości zgromadzonego materiału dowodowego należy stwierdzić, co następuje:

Podstawowym aktem prawnym regulującym zasady, sposób i tryb korzystania ze środków finansowych z Funduszy Strukturalnych i Funduszu Spójności jest Rozporządzenie Rady (WE) 1083/2006, chociaż jest to akt prawny uchylony, jego zapisy są w dalszym ciągu obowiązujące z uwagi na treść art. 152 ust.1 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego 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 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego Rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz.U.U.E.L.2015.270.1) tj.: *„Niniejsze rozporządzenie nie ma wpływu na kontynuację albo modyfikację, w tym całkowite lub częściowe anulowanie pomocy zatwierdzonej przez Komisję na podstawie rozporządzenia (WE) nr 1083/2006 lub wszelkich innych przepisów prawa mających zastosowanie do tej pomocy na dzień 31 grudnia 2013 r...Niniejsze rozporządzenie lub także inne przepisy prawa mające zastosowanie stosują się nadal po dniu 31 grudnia*



**PROGRAM
REGIONALNY**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



WOJEWÓDZTWO
ŚWIĘTOKRZYSKIE

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



2013 r. do tej pomocy lub do danych operacji aż do ich zamknięcia. Dla celów niniejszego ustępu pomoc obejmuje programy operacyjne i duże projekty.”

Z przepisów tych wynika, iż szczegółowe regulacje w zakresie przyznawania i wykorzystywania środków, przydzielonych państwom członkowskim na określone programy i cele, pozostawiono w gestii państw członkowskich. Jednocześnie ustanowiono stały nadzór ze strony Komisji Europejskiej, obowiązki sprawozdawcze oraz obowiązek komunikacji z Komisją, odnośnie zarządzania środkami. Zgodnie z przepisem art. 60 Rozporządzenia Rady (WE) 1083/2006, instytucja zarządzająca odpowiada za zarządzanie programami operacyjnymi i ich realizację zgodnie z zasadą należytego zarządzania finansami, a w szczególności za: a) zapewnienie, że operacje są wybierane do finansowania zgodnie z kryteriami mającymi zastosowanie do programu operacyjnego oraz że spełniają one mające zastosowanie zasady wspólnotowe i krajowe przez cały okres ich realizacji; b) weryfikacje, że współfinansowane towary i usługi są dostarczone oraz że wydatki zadeklarowane przez beneficjentów na operacje zostały rzeczywiście poniesione i są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi. W szczególności według art. 70 ww.

Rozporządzenia, państwa członkowskie są odpowiedzialne za zarządzanie programami operacyjnymi. Mają obowiązek zapobiegania, wykrywania i korygowania nieprawidłowości oraz odzyskiwania kwot nienależnie wypłaconych wraz z odsetkami z tytułu zaległych płatności w stosownych wypadkach oraz zgłaszania nieprawidłowości Komisji.

Z treści art. 56 ust. 3 Rozporządzenia Rady (WE) Nr 1083/2006, wynika, że wydatki są kwalifikowane do wkładu funduszy wyłącznie wtedy, gdy zostały poniesione w związku z operacjami podjętymi na mocy decyzji instytucji zarządzającej określonego programu operacyjnego lub na jej odpowiedzialność, zgodnie z kryteriami ustalonymi przez komitet monitorujący. Zgodnie z art. 56 ust. 4 zasady kwalifikowalności wydatków ustanawia się na poziomie krajowym, z zastrzeżeniem wyjątków przewidzianych w rozporządzeniach szczególnych dotyczących poszczególnych funduszy. Takim rozporządzeniem szczególnym w rozumieniu art. 56 ust. 4 dotyczącym Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, ze środków którego Strona otrzymała dofinansowanie, jest Rozporządzenie Nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 lipca 2006 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1783/1999 (Dz.U. L 210



**PROGRAM
REGIONALNY**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



WOJEWÓDZTWO
ŚWIĘTOKRZYSKIE

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



z 31.07.2006r.). Ponożone w ramach projektu wydatki mogą mieć charakter tylko kwalifikowany lub niekwalifikowany. Zawarty w tym rozporządzeniu art. 7 ust. 1 przesądza swoją treścią zatem jakie wydatki nie mogą być kwalifikowane na poziomie krajowym do wsparcia w ramach EFRR. Zgodnie z art. 7 ust. 1 lit. „d” nie jest kwalifikowany do wsparcia z EFRR podlegający zwrotowi podatek od towarów i usług (VAT). Z brzmienia przepisu wynika, że nie jest kwalifikowany do wsparcia, a zatem jest tzw. wydatkiem niekwalifikowanym, podatek VAT, co do którego istnieje prawna możliwość odzyskania. W świetle przepisu art. 56 ust. 4 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006, powyższa reguła kwalifikowalności tego wydatku, stanowi wyjątek od zasady ustanawiania kwalifikowalności wydatków na poziomie krajowym i ma charakter wiążący dla Instytucji Zarządzającej. (Zgodnie z wyrokiem NSA z dnia 19 marca 2014 r. (sygn. akt II GSK 182/13). Zgodnie z ww. wyrokiem NSA w świetle przepisu art. 56 ust. 4 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006, reguła kwalifikowalności mówiąca, że podatek VAT jest kosztem kwalifikowalnym, tylko wówczas, gdy został faktycznie poniesiony oraz nie jest możliwy do odzyskania stanowi wyjątek od zasady ustanawiania kwalifikowalności wydatków na poziomie krajowym i ma charakter wiążący dla Instytucji Zarządzającej. Bez znaczenia pozostaje fakt czy beneficjent z tej możliwości skorzysta czy też nie.

Podstawową zasadą udzielania wsparcia z funduszy unijnych jest zakaz tzw. podwójnego finansowania. Postanowienia przepisów dotyczących funduszy strukturalnych na lata 2007 – 2013, mówiące o zakazie współfinansowania z innego instrumentu wspólnotowego, zamieszczono w Artykule 54 pkt 5 Rozporządzenia Rady nr 1083/2006: „Wydatki współfinansowane z funduszy nie otrzymują pomocy z innego wspólnotowego instrumentu finansowego”.

Zgodnie z art. 57 Rozporządzenia Rady 1083/2006 każdy projekt współfinansowany ze środków funduszy strukturalnych musi zachować trwałość przez okres 5 lat od daty finansowego zakończenia projektu. W związku z powyższym, w przypadku nabycia przez Beneficjenta (zarówno w trakcie realizacji jak i w okresie trwałości projektu) prawnej możliwości odzyskania podatku VAT od wydatków kwalifikowanych, podatek VAT stanowi koszt niekwalifikowany.



**PROGRAM
REGIONALNY**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



WOJEWÓDZTWO
ŚWIĘTOKRZYSKIE

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



Ustawa z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju jest aktem prawnym odwołującym się do zasad zawartych w Rozporządzeniu Rady (WE) 1083/2006, regulującym poszczególne kwestie związane z przyznawaniem i korzystaniem ze środków Funduszy Europejskich, przekazane do kompetencji państw członkowskich.

Procedury w zakresie realizacji regionalnych programów operacyjnych zawarte są w systemach realizacji danego programu. Natomiast system realizacji programu operacyjnego określany jest przez Instytucję Zarządzającą (art. 26 ust. 1 pkt 8 ustawy o z.p.p.r.).

W nawiązaniu do regulacji zawartej w art. 56 ust. 4 ww. Rozporządzenia Rady oraz do przepisu art. 35 ust. 3 pkt 4 a ustawy o z.p.p.r. kwestie kwalifikowalności wydatków na poziomie krajowym zostały uregulowane przez Ministra Rozwoju Regionalnego w Krajowych wytycznych dotyczących kwalifikowania wydatków w ramach funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w okresie programowania na lata 2007 – 2013. W Krajowych wytycznych z dnia 30.07.2007 r., zmienionych Krajowymi wytycznymi dotyczącymi kwalifikowania wydatków w ramach funduszy strukturalnych i funduszu spójności w okresie programowania 2007-2013 w dniu 20 kwietnia 2010 r., stosowanych w czasie zawierania umowy o dofinansowanie i otrzymania przez Stronę środków, do wydatków niekwalifikowanych zaliczono m.in. podatek VAT, który może zostać odzyskany w oparciu o przepisy krajowe, tj. ustawę o podatku od towarów i usług (Rozdział 6 pkt 1 lit. e Wytycznych z 30.07.2007 r.; Rozdział 7 pkt 1 lit. f Wytycznych z 20.04.2010 r.).

Krajowe wytyczne zarówno z 30.07.2007 r., jak i w brzmieniu z 20.04.2010 r. nakazują instytucji zarządzającej regionalnym programem operacyjnym dodatkowo ustanowić szczegółowe zasady dotyczące kwalifikowania wydatków dla projektów współfinansowanych w ramach danego programu.

Na podstawie art. 26 ust.1 pkt 6 ustawy o z.p.p.r. oraz pkt. 2.3 Krajowych wytycznych dotyczących kwalifikowania wydatków w ramach Funduszy Strukturalnych i Funduszu Spójności w okresie programowania 2007-2013 został przygotowany Podręcznik kwalifikowania wydatków objętych dofinansowaniem w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007-2013.



**PROGRAM
REGIONALNY**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



WOJEWÓDZTWO
ŚWIĘTOKRZYSKIE

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



Zgodnie z linią orzecniczą sądów administracyjnych i Trybunału Konstytucyjnego, przyjmowane w formie uchwały zarządu województwa dokumenty programowe wchodzące w skład systemu realizacji regionalnego programu operacyjnego stanowią źródło prawa. Toteż, co do zasady, jako źródło prawa - aczkolwiek nie obowiązującego powszechnie - wiążą one podmiot, który na jego podstawie zgłosił wniosek i zawarł umowę o dofinansowanie projektu a także organy i instytucje działające na podstawie ustawy o z.p.p.r. (por. wyrok NSA z dnia 4.08. 2010r. II GSK 797/10, z dnia 18. 05. 2011 GSK 817/11, wyrok TK z dnia 12. 07. 2001 SK 1/01/OTK). W konsekwencji należy uznać, iż walor źródeł prawa posiadają wszystkie dokumenty programowe i kształtują one prawa i obowiązki beneficjentów, wyrok NSA z 16.11.2010 r. sygn. akt II GSK 1234/10), „W zakresie zwrotu dofinansowania należy uznać za obowiązujące stworzone przez właściwe instytucje, np. instytucje zarządzające – systemy realizacji programów operacyjnych, w tym regulacje tych systemów normujące zasady kontroli i zwrotów przyznanych środków finansowych”.

Określony przez Organ jako Instytucję Zarządzającą system realizacji programu, na który składa się między innymi Podręcznik kwalifikowalności wydatków wiąże strony na etapie procedury konkursowej o uzyskanie dofinansowania, jak i podczas realizacji projektu.

Stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 15 ustawy o z.p.p.r. do zadań Instytucji Zarządzających należy m.in. odzyskiwanie kwot podlegających zwrotowi, w tym wydawanie decyzji o zwrocie środków przekazanych na realizację programów, projektów lub zadań, o której mowa w ustawie o finansach publicznych. W świetle przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych przepis art. 26 ust. 1 pkt 15 ustawy o z.p.p.r. ma charakter przepisu tylko kompetencyjnego.

Warunki stawiane Stronie w § 2 Umowy o dofinansowanie wynikają wprost z art. 30 ustawy o z.p.p.r., gdzie jako podstawę dofinansowania projektu – przyjętego w ramach określonego programu – wskazano m.in. umowę zawartą między Beneficjentem a Instytucją Zarządzającą, w której to umowie muszą zostać zawarte warunki dofinansowania danego projektu oraz prawa i obowiązki beneficjenta związane z tym dofinansowaniem.

W § 8 ust. 1 Umowy o dofinansowanie: „Beneficjent oświadcza, że w przypadku projektu (...) nie następuje podwójne finansowanie. Podwójnym finansowaniem zgodnie



**PROGRAM
REGIONALNY**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



WOJEWÓDZTWO
ŚWIĘTOKRZYSKIE

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



z Krajowymi wytycznymi dotyczącymi kwalifikowania wydatków w ramach funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w okresie programowania 2007-2013 jest w szczególności (...) zrefundowanie kosztów podatku VAT ze środków funduszy strukturalnych lub Funduszu Spójności, a następnie odzyskanie tego podatku ze środków budżetu państwa w oparciu o ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług”.

Materialnoprawną podstawę zwrotu środków przeznaczonych na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich stanowią przepisy art. 207 ust. 1 pkt 1-3 u.f.p.

Mając na względzie prawną możliwość odzyskania przez Stronę części podatku VAT (według struktury sprzedaży wynoszącej 26 %) nastąpiło spełnienie przesłanki skutkującej koniecznością zwrotu dofinansowania wykorzystanego z naruszeniem procedur oraz pobranego nienależnie, o której mowa w art. 207 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 ustawy o finansach publicznych wraz z odsetkami.

Nadmienić należy, iż możliwość odliczenia podatku naliczonego nie stanowi żadnego przywileju dla podatnika, lecz jest podstawowym i fundamentalnym uprawnieniem, wynikającym z samej konstrukcji podatku od wartości dodanej. Trybunał Sprawiedliwości UE wielokrotnie zwracał uwagę, iż właśnie zasada odliczenia podatku naliczonego zapewnia uzyskanie neutralności podatku. System odliczeń podatku oznacza całkowite uwolnienie przedsiębiorcy od obciążeń z tytułu VAT zapłaconego lub należnego (do zapłaty) w prowadzonej działalności gospodarczej. Wspólny system podatku od wartości dodanej zapewnia, że jakakolwiek działalność gospodarcza, bez względu na jej cel lub rezultat, o ile sama jest opodatkowana VAT, jest opodatkowana w sposób całkowicie neutralny. Pozwala to na zachowanie zasady potraćalności, która powinna być na gruncie ustawy o VAT rozumiana możliwie najszerszej. Oznacza to, że zawsze ma ona zastosowanie przy nabyciu towarów dokonany z zamiarem wykorzystania jej w działalności opodatkowanej. W analizowanej sprawie, Strona wykorzystwała dofinansowanie z naruszeniem procedur i pobrała nienależnie część środków przekazanych jej na podstawie Umowy o dofinansowanie, a zatem została spełniona przesłanka z art. 207 ust. pkt 2 i pkt 3 u.f.p. Zgodnie z poglądami formułowanymi w orzecznictwie i literaturze pod pojęciem wykorzystania środków z naruszeniem procedur, rozumiane są postanowienia dokumentów



**PROGRAM
REGIONALNY**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



WOJEWÓDZTWO
ŚWIĘTOKRZYSKIE

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



regulujących zasady przyznawania i wykorzystywania dofinansowania, w tym zasady ponoszenia wydatków w ramach projektu, a zatem umowy o dofinansowanie oraz zasady wdrażania RPO WŚ. Pod pojęciem środków nienależnie pobranych są środki udzielone m.in. na refundację wydatków uprzednio zrefundowanych ze środków publicznych.

W przedmiotowej sprawie Strona dysponuje dofinansowaniem, które ma możliwość odzyskać z Urzędu Skarbowego (podatek VAT). Strona, podpisując Umowę o dofinansowanie zobowiązała się do stosowania obowiązujących i aktualnych wzorów dokumentów oraz informacji zamieszczonych na stronie internetowej Instytucji Zarządzającej, w tym Podręcznika kwalifikowalności wydatków, a także innych dokumentów w ramach programu, tym samym Strona zobowiązała się do przestrzegania zapisów Podręcznika kwalifikowalności wydatków, który został przygotowany w celu zapoznania potencjalnych beneficjentów z procesem realizacji projektów, a także z możliwościami oraz zasadami korzystania ze wsparcia oferowanego w ramach RPO WŚ.

Instytucja Zarządzająca badając ewidencję w zakresie podatku VAT, stwierdziła, że w obiektach Beneficjenta (tj. ...”, ..”, ze skrzydłem, w którym jest apteka i laboratorium, oprócz sprzedaży zwolnionej wystąpiła również sprzedaż opodatkowana, w związku z czym Beneficjent ma możliwość odzyskania w części podatku VAT – analogicznie jak w przypadku obiektów: - według struktury sprzedaży, która w 2015 roku nie uległa zmianie i wynosiła również 26% i te 26% podatku VAT stają się wydatkiem niekwalifikowalnym w Projekcie.

Wydatki kwalifikowalne w Projekcie w 2015 r. dotyczące ww. obiektach stanowiły kwotę 3 523 254,73 zł w tym podatek VAT 658 820,05 zł. Ponieważ ww. obiektach Beneficjent prowadził działalność opodatkowaną możliwe było odzyskanie VAT z Urzędu Skarbowego zgodnie z proporcją 26%, wówczas te 26% podatku VAT czyli 171 293,21 zł stało się wydatkiem niekwalifikowalnym w Projekcie z czego dofinansowanie EFRR i BP zgodnie z Umową = 50%, czyli kwota 85 646,61 zł podlega zwrotowi.

Wnioskodawca będący podatnikiem VAT, planując realizację celów w ramach RPO WŚ przyjmuje we wniosku o dofinansowanie stan prawny istniejący w momencie aplikowania o dofinansowanie, natomiast stan ten może się w przyszłości zmienić. W takim przypadku



**PROGRAM
REGIONALNY**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



WOJEWÓDZTWO
ŚWIĘTOKRZYSKIE

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



zmiana wykonywanych czynności ze zwolnionych od podatku, na opodatkowane uniemożliwiło Stronie uznanie podatku VAT zaliczonego jako koszt kwalifikowalny w projekcie. Warunkiem kwalifikacji podatku VAT jest złożenie przez Stronę oświadczenia, w którym deklaruje, czy w ramach realizowanego projektu będzie miał możliwość odzyskania podatku VAT poniesionego w związku z realizacją projektu. Pierwsze oświadczenie Strona złożyła już na etapie wniosku o dofinansowanie. Z uwagi jednak na fakt, że prawo Strony do odzyskania podatku VAT naliczonego może ulec zmianie w okresie realizacji projektu Strona, która wykaże we wniosku podatek VAT jako kwalifikowalny jest zobowiązana do przedstawienia aktualizacji oświadczenia dotyczącego kwalifikowalności VAT w terminie do dnia 31 grudnia każdego roku. Jednocześnie Strona w oświadczeniu podpisała klauzulę, gdzie zobowiązała się do zwrotu zrefundowanej części podatku jeżeli zaistnieją przesłanki umożliwiające odzyskanie tego podatku, co ma istotne znaczenie, albowiem w sytuacji kiedy Beneficjent nabędzie prawo do odliczenia podatku VAT naliczonego i kwalifikowalnego wcześniej w projekcie (jako niemożliwy do odzyskania), może dojść do podwójnego finansowania. Zgodnie z procedurami obowiązującymi w Programie, niedozwolone jest zrefundowanie (lub rozliczenie) kosztów podatku VAT ze środków funduszy strukturalnych lub Funduszu Spójności, a następnie odzyskanie tego podatku ze środków budżetu państwa w oparciu o przepisy regulujące VAT (Krajowe Wytyczne, 6.5 Podrozdział 5 - Zakaz podwójnego finansowania, pkt 1 i 2).

Kwalifikowalność poniesionych wydatków oceniana jest w trakcie realizacji oraz po zakończeniu projektu. Instytucja Zarządzająca po zakończeniu realizacji projektu, w wyniku analizy uznała część wydatków za niekwalifikowalne, w związku z czym Strona jest zobowiązana do zwrotu środków przekazanych na ich dofinansowanie wraz z odsetkami określonymi w wysokości jak dla zaległości podatkowych, co w stosunku do Strony wynikało z § 7 Umowy o dofinansowanie. W związku z tym, że Instytucja Zarządzająca jest zobowiązana do stosowania przepisów prawa oraz zasad Programu, zażądała zwrotu dofinansowania poniesionego na podatek VAT wraz z odsetkami określonymi w wysokości jak dla zaległości podatkowych, który ze względu na fakt, iż jest możliwy do odzyskania przez Stronę, jest też wydatkiem niekwalifikowalnym w projekcie. Wobec powyższego, Instytucja Zarządzająca jest zobowiązana do dochodzenia zwrotu kwoty dofinansowania



**PROGRAM
REGIONALNY**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



WOJEWÓDZTWO
ŚWIĘTOKRZYSKIE

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



podatku VAT wraz z należnymi odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych liczonymi od dnia przekazania środków tj. zgodnie z art. 207 ust. 1 u.f.p. w drodze decyzji administracyjnej.

Instytucja Zarządzająca na podstawie postępowania wyjaśniającego i ustaleń stwierdziła, że w trakcie realizacji projektu objętego dofinansowaniem w ramach RPO WŚ, Strona dopuściła się nieprawidłowości w rozumieniu art. 2 pkt 7 Rozporządzenia Rady nr 1083/2006, zatem stosownie do wyników tych ustaleń Instytucja Zarządzająca zobowiązana jest podjąć właściwe działania, w szczególności mające na celu odzyskanie środków z budżetu UE, w przypadku zaistnienia przesłanek określonych przepisami prawa.

Jak już wyżej wskazano, Beneficjent, składając oświadczenie o kwalifikowalności VAT zobowiązał się do zwrotu zrefundowanej w ramach projektu części poniesionego VAT, jeżeli zaistnieją przesłanki umożliwiające odzyskanie tego podatku. Tym samym Strona jest zobligowana do zwrotu podatku VAT w każdym przypadku, jeżeli zaistnieją przedmiotowe przesłanki, niezależnie od tego, czy z uwagi na własne działania, zmianę przepisów czy też zmianę interpretacji już istniejącego przepisu. Skoro Strona miała możliwość prawną odzyskania podatku VAT, tym samym wykorzystwała dofinansowanie z naruszeniem procedur oraz pobrała nienależnie środki na refundację naliczonego w projekcie podatku VAT, co wypełniło dyspozycję art. 207 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 u.f.p. Przepis ten nierozdzielnie łączy pojęcie kwoty należności głównej (w tym przypadku kwoty dofinansowania niekwalifikowalnego podatku VAT) z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych.

Mając na względzie ustalony w sprawie stan faktyczny, Instytucja Zarządzająca ustaliła, że Strona nie wywiązała się z zapisów § 7 Umowy o dofinansowanie i nie zwróciła do Organu należności tj. dofinansowania z odpowiednimi odsetkami. W tym miejscu należy zauważyć, iż Instytucja Zarządzająca nie jest organem podatkowym a dofinansowanie, które przekazała Stronie, pochodzące ze środków EFRR i BP, jest dofinansowaniem wydatków kwalifikowalnych, w tym podatku VAT w sytuacji, kiedy Strona nie ma możliwości jego odzyskania od Urzędu Skarbowego. Organ nie ma swobody w dysponowaniu wierzytelnością publicznoprawną, szczególnie, że w przedmiotowej sprawie wierzytelność ta dotyczy środków unijnych, co do których Organ jest jedynie dysponentem a wydatkowanie i rozliczenie przyznanego dofinansowania musi przebiegać w okresie programowania.



**PROGRAM
REGIONALNY**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



WOJEWÓDZTWO
ŚWIĘTOKRZYSKIE

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



Otrzymanie dotacji w obliczu prawnej możliwości odzyskania podatku VAT stanowi podwójne finansowanie wydatku, co skutkuje zwrotem nienależnie pobranej dotacji.

W związku z powyższym, niewypełnienie postanowień zawartych w umowie przez Beneficjenta ma wpływ na realizację przez instytucję zarządzającą kompetencji do odzyskiwania kwot podlegających zwrotowi, w tym wydawania decyzji o zwrocie środków przekazanych na realizację projektu.

Zasady kwalifikowalności wydatków opisane w Podręczniku kwalifikowalności oraz Umowie o dofinansowanie Projektu były znane albo powinny być znane Stronie, gdyż zarówno na etapie składania Wniosku o dofinansowanie, jak i na etapie realizacji projektu miała obowiązek zapoznania się z dokumentami programowymi. Strona korzystając z możliwości, jakie daje regionalny program operacyjny musi się dostosować do jego wymogów. Jeżeli program stawia określone wymagania, należy je spełnić, by skorzystać z możliwości dofinansowania projektu. Ustalone kryteria, jak i wytyczne wiążą w równym stopniu wszystkich beneficjentów (por. Wyrok WSA w Bydgoszczy z dnia 23.08.2011 r. sygn. akt II SA/Bd 672/11, Wyrok NSA z 18.05.2011 r. sygn. akt II GSK 817/11, Wyrok NSA z 16.11.2010 r. sygn. akt II GSK 1234/10). W sytuacji gdy warunki dofinansowania, prawa i obowiązki beneficjenta określone są przez instytucję zarządzającą jako kryteria wyboru projektu, kryteria kwalifikowalności wydatków oraz system realizacji programu i wiążą one na etapie postępowania konkursowego, to konsekwentnie w celu prawidłowego wykonania przyjętego w ramach programu projektu muszą obowiązywać w okresie wykonywania dofinansowania.

Odnosnie nieprawidłowości dotyczącej naruszenia przepisu art.12a ust.2 ustawy p.z.p. Instytucja Zarządzająca przy ponownym rozpatrzeniu sprawy dokonując ponownej analizy dokumentacji przetargowej postępowania oznaczonego numerem) uwzględniła rozważania i wskazania NSA.

Mając na uwadze stan faktyczny sprawy, istotność zmiany wprowadzonej przez Zamawiającego wynikającą wprost z faktu, że odnosiła się ona do warunków udziału w postępowaniu, tj. obszaru o znaczeniu w kwestii przystąpienia przez Wykonawców do postępowania przetargowego Zamawiający miał obowiązek do przedłużenia terminu składania ofert z uwzględnieniem czasu niezbędnego do wprowadzenia w ofertach zmian



**PROGRAM
REGIONALNY**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



WOJEWÓDZTWO
ŚWIĘTOKRZYSKIE

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



wynikających z modyfikacji treści SIWZ. Jednocześnie ustawodawca w stosunku do postępowań, których wartość jest niższa niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 Pzp nie określił terminów tego przedłużenia pozostawiając w tym zakresie swobodę Zamawiającemu. W analizowanym przypadku, swoboda ta jednak, została ograniczona do ustalenia o jaki okres czasu należy przedłużyć termin składania ofert. W zakresie uznania Zamawiającego nie pozostaje kwestia, czy przedłużenie jest konieczne, gdyż tę kwestię przesądził ustawodawca konstruując w/w przepis i przyjmując, iż takie przedłużenie musi mieć miejsce.

W analizowanym przypadku Instytucja Zarządzająca stwierdziła, że w ramach realizacji Projektu Zamawiający ogłosił postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego, które zostało zamieszczone w BZP w dniu 14 lutego 2014 r. na zaprojektowanie i wykonanie robót budowlanych dla zadania pn., w którym ustalono termin składania ofert na dzień 3 marca 2014 r. do godz. 10.00. Zgodnie z warunkami udziału w postępowaniu dotyczącymi wiedzy i doświadczenia oraz opisu sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków: wykonawcy zobowiązani byli do przedłożenia wykazu robót budowlanych, w tym co najmniej dwóch robót budowlanych w budynkach mieszkalno — użytkowych, z czego jednej o wartości min. 3 mln złotych netto. W dniu r. do Beneficjenta wpłynęło zapytanie do treści SIWZ z prośbą o modyfikację warunków udziału w postępowaniu. Beneficjent uwzględnił prośbę wykonawcy i dokonał modyfikacji treści SIWZ poprzez zmianę opisu warunków wymaganych od wykonawców w zakresie wiedzy i doświadczenia. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zostało przez Beneficjenta ... r. opublikowane w BZP oraz zamieszczone na stronie internetowej Beneficjenta i wywieszane na tablicy ogłoszeń w siedzibie Beneficjenta. Dokonana zmiana ogłoszenia nastąpiła 6 dni przed upływem terminu składania ofert, który wynosił 17 dni. W zmienionym ogłoszeniu „roboty budowlane” zawężono do „robót budowlanych w zakresie związanym z niniejszym postępowaniem dotyczącym zadań wynikających z audytów energetycznych polegających na termomodernizacji”. Natomiast rozszerzono warunek „w budynkach mieszkalno-użytkowych” o „w budynkach mieszkalno-użytkowych lub ...lub”, nie przedłużając jednocześnie terminu złożenia ofert.



**PROGRAM
REGIONALNY**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



WOJEWÓDZTWO
ŚWIĘTOKRZYSKIE

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



Mając na uwadze powyższe Instytucja Zarządzająca stwierdziła, że Zamawiający naruszył art. 12a ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych, ponieważ dokonał zmiany warunków udziału w postępowaniu, nie przedłużając jednocześnie terminu złożenia ofert.

W myśl zapisów ww. art. jeżeli zmiana treści ogłoszenia o zamówieniu zamieszczonego w BZP jest istotna, w szczególności dotyczy określenia przedmiotu, wielkości lub zakresu zamówienia, kryteriów oceny ofert, warunków udziału w postępowaniu lub sposobu oceny ich spełnienia, Zamawiający przedłuża termin składania ofert o czas niezbędny na wprowadzenie zmian w ofertach.

Prace których celem było zmniejszenie zapotrzebowania budynków na energię cieplną, wynikającą z audytów energetycznych obejmowały m.in. ocieplenie przegród budynków, modernizację systemu grzewczego, modernizację systemu ciepłej wody użytkowej, montaż instalacji solarnej w oparciu o kolektory słoneczne. Zakres działań termomodernizacyjnych przewidziany w audytach energetycznych mógł być wykonywany przez potencjalnych wykonawców zarówno w budynkach mieszkalno-użytkowych, sanatoryjnych lub szpitalnych z uwagi, iż są to najczęściej przeprowadzane prace, podczas przedsięwzięć termomodernizacyjnych. Zatem należy podkreślić, iż zdobyte doświadczenie przez potencjalnych Wykonawców mogło być wykonywane w budynkach, wskazanych w przedmiotowym ogłoszeniu o zamówieniu tj. budynkach mieszkalno-użytkowych, sanatoryjnych lub szpitalnych. Jednocześnie należy nadmienić, że zakres prac w budynkach był o podobnym charakterze. Dodatkowo należy dodać, że na etapie przeprowadzania postępowania, żaden z potencjalnych wykonawców nie zgłaszał zastrzeżeń i pytań co do wydłużenia terminu na złożenie ofert. Wskazać należy także, że w kontrolowanym postępowaniu wpłynęły trzy oferty, co wskazuje, że na rynku usług budowlanych występowały podmioty, które miały wymagane doświadczenie przez Zamawiającego do wykonania zamówienia. Ilość złożonych ofert świadczy o zainteresowaniu wykonawców uzyskaniem zamówienia mimo, iż w zmienionym ogłoszeniu „roboty budowlane” zawężono do „robót budowlanych w zakresie związanym z niniejszym postępowaniem dotyczącym zadań wynikających z audytów energetycznych polegających na termomodernizacji”. Powyższe może wskazywać, na to, iż tak sformułowany warunek



**PROGRAM
REGIONALNY**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



WOJEWÓDZTWO
ŚWIĘTOKRZYSKIE

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



udziału w postępowaniu nie miał, aż tak istotnego znaczenia dla decyzji potencjalnych Wykonawców o wzięciu udziału w postępowaniu.

Jednocześnie mając na uwadze stan faktyczny sprawy, istotność zmiany wprowadzonej przez Zamawiającego, Instytucja Zarządzająca stwierdza, że Zamawiający bezsprzecznie nie zastosował się do dyspozycji w/w art. ustawy p.z.p. Oznacza to, że w analizowanym przypadku, uczestnictwem w postępowaniu mogła zainteresować się inna, większa grupa potencjalnych wykonawców aniżeli miało to miejsce w zaistniałym stanie faktycznym.

Nie można bowiem z całą pewnością wykluczyć sytuacji, że potencjalni Wykonawcy, którzy zapoznali się z pierwotnymi warunkami zamówienia – wskutek obiektywnej niemożności ich wypełnienia – zrezygnowali z uczestnictwa w postępowaniu.

„Problemem, jaki powstaje na gruncie określania wymogów w zakresie wiedzy i doświadczenia oraz ich adekwatności do przedmiotu zamówienia, jest ryzyko zawężenia kręgu wykonawców mogących ubiegać się o zamówienie, co ma bezpośrednie przełożenie na zachowanie konkurencji. Ukształtowanie wymogów na poziomie mogącym skutkować ograniczeniem liczby wykonawców dopuszczonych do postępowania należy uznać za dopuszczalne w takim zakresie, w jakim usprawiedliwione jest dbałością o jakość i rzetelność wykonania przedmiotu zamówienia. Konieczne jest zatem zachowanie równowagi pomiędzy interesem zamawiającego w uzyskaniu rękojmi należytego wykonania zamówienia a interesem wykonawców, którzy poprzez sformułowanie nadmiernych wymagań mogą zostać wyeliminowani z postępowania. Nieproporcjonalność warunku zachodzi w sytuacji, gdy równowaga ta zostanie zachwiana, powodując uniemożliwienie ubiegania się o zamówienie wykonawcom mającym doświadczenie dające rękojmię jego prawidłowej realizacji.”(wyrok KIO 1525/16 z dnia 30.08.2016r.)

„ Nawet z pozoru drobna modyfikacja w zakresie opisu sposobu dokonania oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu, choćby polegała na zmianie jednego słowa lub doprecyzowaniu określeń użytych w treści wymogów wystawionych wykonawcom, jest z definicji zmianą istotną i rodzi obowiązek zachowania terminu określonego w art. 12a ust. 2 ustawy p.z.p. Do potraktowania zmiany ogłoszenia jako istotnej wystarczające jest, że dokonana modyfikacja w sposób choćby pośredni ma związek z postawionymi warunkami.



**PROGRAM
REGIONALNY**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



WOJEWÓDZTWO
ŚWIĘTOKRZYSKIE

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



(por. P. Krynicki, artykuł M.Zam.Pub. 2013.5.44 Naruszenia przepisów po publikacji ogłoszenia, cz. 4. Teza nr 1 i LEX 173877/1). Na podstawie ogłoszenia potencjalni wykonawcy podejmują decyzję o udziale w postępowaniu. Późniejsza, czyli po złożeniu wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu, modyfikacja SIWZ, wpływająca na konieczność zmiany ogłoszenia, mogłaby spowodować, że przedmiotowym postępowaniem byłaby zainteresowana inna grupa wykonawców”.- (IV SA/GI 989/15)

„Termin składania ofert, w związku ze zmianą treści siwz, powinien być przedłużony przez zamawiającego o taki czas, który zapewni zachowanie w prowadzonym postępowaniu zasady uczciwej konkurencji, przejrzystości i równego traktowania wykonawców. Oznacza to, że okres, o jaki przedłużony zostaje termin składania ofert, powinien zapewniać, że wszyscy potencjalni wykonawcy będą dysponować wystarczającym czasem na dokonanie analizy zmian siwz, analizy ich wpływu na dotychczas przyjęte w ramach przygotowywanych ofert założenia, analizy zakresu koniecznych zmian w przygotowywanych ofertach, na dokonanie tych zmian oraz na dokonanie ponownej wyceny ofert. Jednocześnie, zgodnie z ww. zasadą, przedłużony termin składania ofert musi być wystarczająco długi, aby nie faworyzować żadnego z wykonawców zainteresowanych ubieganiem się o zamówienie.” (wyrok KIO 187/18 z 16.02.2018 r.).

Również powołując się na wyrok KIO 1670/13 z dnia 24.07.2013 r.” Jak wynika z przepisu art. 12a ust. 2 p.z.p. w przypadku istotnej zmiany treści ogłoszenia o zamówieniu zamawiający ma nie tylko prawo, ale i obowiązek przedłużenia terminu składania ofert”.

Sformułowanie „przedłuża” oznacza w tym zakresie obowiązek nałożony na zamawiającego, a nie przysługujące mu uprawnienie (KIO/KD 50/10)

W komentarzu do art. 12a ustawy p.z.p., M. Zastrzeżyński (Teza 2 Zamawiający 2015/11/35-39) wskazuje, że: „, Jeżeli zamawiający ... dokona zmiany ogłoszenia o zamówienie, a nie przesunie terminu składania ofert, lub przesunięcie to będzie w sposób ewidentny niewystarczające na wprowadzenie zmian we wnioskach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofertach, to może narazić się na zarzut zarówno ze strony potencjalnych wykonawców, jak i ewentualnych organów kontrolnych badających prawidłowość przebiegu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego”.



**PROGRAM
REGIONALNY**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



WOJEWÓDZTWO
ŚWIĘTOKRZYSKIE

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



W związku z powyższym, dokonane przez Beneficjenta zmiany nie były zmianami o charakterze porządkującym, które nie tworzą nowych sytuacji w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego. Za nietrafne uznać zatem trzeba zarzuty Beneficjenta o zapewnieniu wykonawcom należytego czasu ze względu na pozostałe sześć dni do końca upływu terminu składania ofert.

Zdaniem Instytucji Zarządzającej, wydłużenie terminu na składanie ofert o co najmniej jeden dzień mogło spowodować, iż potencjalna grupa wykonawców mogłaby mieć czas na sporządzenie skutecznych ofert.

Mając zatem na uwadze zalecenia NSA zawarte w wyroku z dnia r., sygn., biorąc pod uwagę rozważania w sprawie Instytucja Zarządzająca stwierdziła, że zasadnym jest obniżenie nałożonej korekty finansowej do 10% (faktycznie 5 %, bo uwzględniono wartość poprzednio odzyskanych środków z tytułu korekty 5% - z naruszenia art. 29 p.z.p.).

W związku z powyższym, Instytucja Zarządzająca na podstawie art. 98 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 oraz art. 26 ust. 1 pkt. 15a ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o z.p.p.r w związku ze stwierdzonym naruszeniem w postępowaniu, które dotyczyło wyboru wykonawcy robót polegających na zaprojektowaniu i wykonaniu robót budowlanych dla zadania pn. „Rewitalizacja budynków” - art. 12 a ust 1 i 2 ustawy Pzp poprzez zaniechanie wydłużenia terminu składania ofert w związku ze zmianą treści ogłoszenia w zakresie warunków udziału w postępowaniu, nałożyła pismem znak: z dnia r. na Beneficjenta korektę finansową w łącznej wysokości **120 255,28 zł** (kwota wydatków niekwalifikowalnych 240 510,55 zł), wyliczoną w następujący sposób:

$$Wk = W\% * Wkw * Wś - Wk1 = 10\% * 4\,974\,327,84 \text{ zł} * 50\% - 128\,461,12 \text{ zł} \\ = 120\,255,28 \text{ zł}$$

gdzie:

Wk - wysokość korekty

W% - wskaźnik nałożonej korekty

Wkw - wysokość faktycznych wydatków kwalifikowalnych dla danego zamówienia

Wk1 – wysokość korekty finansowej nałożonej już uprzednio na Beneficjenta w wyniku kontroli końcowej przeprowadzonej w dniach od 19 do 21.10.2015 r. za naruszenie art. 29 ust. 1 ustawy Pzp



**PROGRAM
REGIONALNY**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



WOJEWÓDZTWO
ŚWIĘTOKRZYSKIE

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



Wś – procentowa wysokość współfinansowania ze środków funduszy UE.

Do ustalenia wysokości korekty finansowej przyjęto 10% wskaźnik procentowy W%, stosowany dla obliczenia wysokości korekty finansowej dla zamówień publicznych, które nie są objęte dyrektywą 2004/18/WE lub 2004/17/WE, lub są objęte nimi jedynie częściowo – tabela 2 kategoria 16 „Ustalenie zbyt krótkich terminów w przypadku wprowadzenia istotnych zmian treści ogłoszenia o zamówieniu” załącznika pn. Wskaźniki procentowe do obliczenia wartości korekty finansowej za naruszenia przy udzielaniu zamówień publicznych, współfinansowanych ze środków funduszy UE do dokumentu pn. Wymierzanie korekt finansowych za naruszenia prawa zamówień publicznych związane z realizacją projektów współfinansowanych ze środków funduszy UE (tzw. Taryfikatora) Taryfikator pn. *Wymierzanie korekt finansowych za naruszenia prawa zamówień publicznych związane z realizacją projektów współfinansowanych ze środków funduszy UE* ma zastosowanie do korekt finansowych związanych z nieprawidłowościami wykrytymi po dacie 31 maja 2014 r. i jest dostępny na stronie Ministerstwa Rozwoju. Dokument ten został opracowany w oparciu o *Decyzję C (2013) 9527, w sprawie określenia i zatwierdzenia wytycznych w sprawie korekt finansowych nakładanych przez Komisję na wydatki finansowane przez Unię w ramach zarządzania dzielonego, w przypadku nieprzestrzegania przepisów dotyczących zamówień publicznych.*

Ustalanie wysokości korekty zgodnie z ww. dokumentem może następować na dwa sposoby: przez zastosowanie metody dyferencyjnej lub metody wskaźnikowej. Zastosowanie wskaźników procentowych wskazanych w Taryfikatorze uzależniono od braku możliwości zastosowania metody dyferencyjnej, natomiast użycie właściwej tabeli uzależniono od wartości oraz przedmiotu danego zamówienia. Metoda dyferencyjna mająca pierwszeństwo stosowania polega na porównaniu wysokości rzeczywiście wydatkowanych środków na sfinansowanie zamówienia po zaistnieniu naruszenia ze stanem, jaki by istniał, gdyby nie nastąpiło rozpatrywane naruszenie. Przykładowo w sytuacji, w której zamawiający bezzasadnie odrzuca najtańszą ofertę i dopuszczając się naruszenia przepisów w zakresie prawa zamówień publicznych, dokonuje wyboru oferty droższej, wysokość korekty finansowej oblicza się metodą dyferencyjną poprzez różnicę pomiędzy ceną wybranej oferty



a ceną oferty odrzuconej. Przy braku możliwości ustalenia szkody metodą dyferencyjną ze względu na brak rzeczywistej straty, co powoduje, że jej obliczenie dla konkretnego naruszenia ustawy p.z.p. jest trudne czy wręcz niemożliwe, dla ustalenia wysokości korekty posłużyć się należy metodą wskaźnikową. Stosując tę metodę, wysokość korekty oblicza się jako iloczyn wskaźnika procentowego nałożonej korekty, wskaźnika procentowego współfinansowania ze środków funduszy UE i wysokości faktycznych wydatków kwalifikowanych dla danego zamówienia według wzoru:

$$Wk = W\% \times Wkw. \times Wś,$$

gdzie:

Wk – wysokość korekty finansowej;

Wkw. – wysokość faktycznych wydatków kwalifikowanych dla danego zamówienia;

Wś – procentowa wysokość współfinansowania ze środków funduszy UE;

W% – wskaźnik procentowy nałożonej korekty.

Metodą określenia finansowego wymiaru nieprawidłowości jest pomniejszenie wydatków kwalifikowalnych w ramach projektu obciążonego nieprawidłowością o wartość procentową, wskazaną we właściwej tabeli, stanowiącej załącznik do niniejszego dokumentu.

Pomniejszenie wydatków kwalifikowalnych skutkować powinno proporcjonalnym pomniejszeniem kwoty dofinansowania pochodzącego z funduszy UE. Otrzymana kwota w wyniku powyższego działania stanowi wartość korekty finansowej kompensującej potencjalną szkodę dla budżetu UE. Użyty w powyższym wzorze wskaźnik procentowy nałożonej korekty wyraża abstrakcyjny i uśredniony stopień „szkodliwości” określonego typu naruszenia. Przyjmuje się go w wysokości i na warunkach określonych w załączniku do analizowanego dokumentu. Zawarte w załączniku tabele zawierające kategorie nieprawidłowości oraz odpowiadające im wskaźniki procentowe służące obliczaniu wartości korekty finansowej są, na tyle ile to jest możliwe wyczerpujące. Przedstawione w tabelach wskaźniki procentowe mogą być obniżane jedynie w przypadku wskazanych w tabelach kategoriach, które w kolumnie Uwagi zawierają informację o możliwości stopniowania korekty w zależności od wagi nieprawidłowości.



**PROGRAM
REGIONALNY**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



WOJEWÓDZTWO
ŚWIĘTOKRZYSKIE

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



Taryfikator, pomimo iż nie mieści się w katalogu aktów prawa powszechnie obowiązującego, zyskał moc obowiązującą na skutek włączenia go do umów o dofinansowanie podpisanych z beneficjentami, którzy to podpisując umowę wyrażają zgodę na zastosowanie przez Instytucję Zarządzającą zaleceń określonych w ww. dokumencie. Ustalenie i nałożenie korekt finansowych jest specyficznym skutkiem niewykonania umowy zgodnie z zasadami w niej przewidzianymi, a jedną z tych zasad jest obowiązek przestrzegania przepisów ustawy Prawo o zamówieniach publicznych i poddania się procedurze nakładania korekt finansowych za stwierdzone naruszenia ustawy p.z.p. (§ 10 Umowy nr UDA-RPSW..... o dofinansowanie projektu).

Postępowanie w przedmiocie zwrotu dotacji udzielonej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007-2013 ma specyficzny charakter. Zazębiają się tu bowiem elementy cywilnoprawne z elementami stosunku administracyjnego. Szczegółowe zasady dofinansowania projektu, który został wybrany w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007-2013 regulowane są w formie umowy, zawieranej pomiędzy beneficjentem, którego projekt został wybrany do dofinansowania, a Instytucją Zarządzającą. Umowa ta określa prawa i obowiązki beneficjenta, w tym zasady zwrotu otrzymanych środków w przypadku nieprawidłowego ich wykorzystania oraz podstawy uznania, że środki są wykorzystywane nienależycie.

Cywilnoprawny charakter umowy o dofinansowanie powoduje, że w zakresie w niej nieunormowanym zastosowanie znajdują przepisy kodeksu cywilnego oraz przepisy aktów właściwych dla systemu wdrażania funduszy europejskich, takich jak ustawa o zasadach prowadzenia polityki rozwoju, a także procedury, wytyczne i instrukcje wydawane przez właściwe instytucje zaangażowane w proces realizacji programu operacyjnego. Treść takiej umowy nie może zostać ukształtowana w sposób dowolny, gdyż zawierana jest w warunkach związania stron systemem realizacji programu operacyjnego przyjętym przez Instytucję Zarządzającą na podstawie art. 26 ust.1 pkt 8 ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju. System realizacji programu operacyjnego składa się z dokumentów programowych opracowanych przez Instytucję Zarządzającą na podstawie art. 26 ust. 1 pkt 2, 3, 4, 5, 6, 7 tej ustawy, w tym, Podręcznika kwalifikowalności wydatków i Szczegółowego opisu osi



**PROGRAM
REGIONALNY**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



WOJEWÓDZTWO
ŚWIĘTOKRZYSKIE

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



priorytetowych, przy czym ich treść nie może być sprzeczna z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa. Umowa ta jest więc elementem projektu, tj. przedsięwzięcia realizowanego w ramach programu operacyjnego. W związku z powyższym, niewypełnienie jej postanowień przez Beneficjenta ma wpływ na realizację przez instytucję zarządzającą kompetencji do odzyskiwania kwot podlegających zwrotowi, w tym wydawania decyzji o zwrocie środków przekazanych na realizację projektu.

W przypadku dofinansowania projektu w drodze zawarcia umowy beneficjenci mają obowiązek zrealizować i rozliczyć swój projekt według zasad określonych w umowie o dofinansowanie. Może to świadczyć o tym, że w istocie nałożenie korekt finansowych jest rezultatem postanowień umownych, które beneficjent przyjął, podpisując umowę, a ustalenie i nałożenie korekt finansowych jest specyficznym skutkiem niewykonania umowy zgodnie z zasadami w niej przewidzianymi. Jedną z tych zasad jest bowiem w przypadku analizowanej umowy obowiązek przestrzegania przepisów ustawy Prawo o zamówieniach publicznych. Przy takim podejściu do zagadnienia nałożenie korekt finansowych jest rodzajem sankcji, którą strony umowy przewidziały w chwili jej zawierania.

Reasumując należy zatem uznać, że środki finansowe wypłacone Beneficjentowi na podstawie zawartej umowy, zostały pobrane w nadmiernej wysokości (tj. niekwalifikowalnego podatku VAT) oraz z naruszeniem procedur obowiązujących przy ich wykorzystaniu (tj. z naruszeniem zapisów art. 12a ust. 1 i 2 ustawy p.z.p.)

Nieprawidłowość tę ocenić należy jako nieprawidłowość w rozumieniu przywoływanego wyżej art. 2 pkt 7 Rozporządzenia Rady nr 1083/2006 „nieprawidłowość oznacza jakiegokolwiek naruszenie przepisów prawa wspólnotowego wynikające z działania lub zaniechania ze strony podmiotu gospodarczego, które spowodowało lub mogło spowodować szkodę w ogólnym budżecie Wspólnot lub w budżetach, które są zarządzane przez Wspólnoty, albo poprzez zmniejszenie lub utratę przychodów, które pochodzą ze środków własnych pobieranych bezpośrednio w imieniu Wspólnot, albo też w związku z nieuzasadnionym wydatkiem”.

Przesłanki nieprawidłowości odnoszą się do zachowania sprawcy, które może polegać zarówno na działaniu, jak i na zaniechaniu działań, oraz do skutków tego zachowania.



Konieczne jest bowiem, by zachowanie to spowodowało szkodę w budżecie Wspólnot (Unii) lub w budżetach zarządzanych przez Wspólnoty (Unię), albo szkodę taką mogło powodować. Pojęcie "szkoda" użyte w omawianej definicji oznacza uszczerbek finansowy dokonany w budżecie Unii lub w budżetach zarządzanych przez Unię, albo uszczerbek finansowy, na jaki budżety te zostały narażone. Wynika stąd, że faktyczne wystąpienie uszczerbku finansowego nie jest przesłanką konieczną dla zakwalifikowania zachowania jako nieprawidłowości, wystarczy bowiem sama możliwość jego wystąpienia.

W przedmiotowej sprawie NSA potwierdził, że przy realizacji projektu zaistniała nieprawidłowość i zasadnie zobowiązano Stronę do zwrotu części dofinansowania wraz z odsetkami.

Mając powyższe na uwadze, Instytucja Zarządzająca stwierdza, że zachodzi podstawa do wydania decyzji określającej kwotę zwrotu środków z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i Budżetu Państwa w odniesieniu do z siedzibą ul. w łącznej wysokości: **205 901,89 zł (słownie: dwieście pięć tysięcy dziewięćset jeden złotych, 89/100)** jak w pkt 1 osnowy decyzji wraz z należnymi odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych. Bieg początkowy odsetek w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych ustalono od dnia przekazania każdej z transz środków dofinansowania pobranego nienależnie i wykorzystanego z naruszeniem procedur, jak w pkt 2 osnowy decyzji **(w okresie odsetkowym należy uwzględnić zarówno dzień przekazania dofinansowania jak i dzień całkowitej zapłaty należności głównej, tj. dzień obciążenia rachunku bankowego Beneficjenta).**

Sposób płatności winien nastąpić w formie przelewu środków na następujące rachunki bankowe Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego:

1. Środki Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, o których mowa w pkt „1a, 1c” decyzji wraz z należnymi odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, o których mowa w pkt „2a, 2c, 2e, 2g, 2i, 2k, 2m” decyzji, należy wpłacić **w terminie 14 dni** od dnia doręczenia ostatecznej decyzji na rachunek



**PROGRAM
REGIONALNY**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



WOJEWÓDZTWO
ŚWIĘTOKRZYSKIE

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



- bankowy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach nr **80 1020 2629 0000 9202 0342 7275**, prowadzony w **PKO Bank Polski S.A.**,
2. Środki Budżetu Państwa, o których mowa w pkt „1b,1d” decyzji wraz z należnymi odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, o których mowa w pkt „2b, 2d, 2f, 2h, 2j, 2l, 2n” decyzji, należy wpłacić w **terminie 14 dni** od dnia doręczenia ostatecznej decyzji na rachunek bankowy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach nr **80 1020 2629 0000 9202 0342 7275**, prowadzony w **PKO Bank Polski S.A.**

Kierując się powyższym, mając na uwadze cały, zgromadzony dotychczas materiał dowodowy, **Zarząd Województwa Świętokrzyskiego, jako Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007-2013 orzeka jak w sentencji.**

POUCZENIE

Decyzja jest nieostateczna w administracyjnym toku instancji. Zgodnie z art. 207 ust. 12a pkt 1 ufp Beneficjent może złożyć do Zarządu Województwa Świętokrzyskiego wniosek o ponowne rozpatrzenie sprawy w terminie 14 dni od dnia doręczenia decyzji.

Zgodnie z art. 127a § 1 Kpa w trakcie biegu tego terminu Beneficjent może zrzec się prawa do wniesienia wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy wobec Zarządu Województwa Świętokrzyskiego. Jednocześnie, zgodnie z art. 127a § 2 Kpa, z dniem doręczenia Zarządowi Województwa Świętokrzyskiego oświadczenia o zrzeczeniu się prawa do wniesienia wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy decyzja staje się ostateczna i prawomocna.

Jeżeli Beneficjent nie chce skorzystać z prawa do zwrócenia się z wnioskiem o ponowne rozpatrzenie sprawy, może wnieść do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Kielcach skargę na decyzję w terminie 30 dni od dnia jej doręczenia. Skargę wnosi się za pośrednictwem Zarządu Województwa Świętokrzyskiego. Wpis od skargi w sprawie należności pieniężnej objętej zaskarżonym aktem wynoszącej ponad 100.000 zł wynosi 1 % wartości przedmiotu zaskarżenia, nie mniej jednak niż 2.000 zł i nie więcej niż 100.000 zł.



**PROGRAM
REGIONALNY**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



WOJEWÓDZTWO
ŚWIĘTOKRZYSKIE

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



Beneficjent ma możliwość ubiegania się przed sądem o zwolnienie od kosztów albo przyznanie prawa pomocy.

Jeżeli Beneficjent nie zwróci środków wraz z odsetkami w terminie 14 dni od dnia upływu terminu, o którym mowa w pkt 3 sentencji decyzji, zostaje wykluczony z możliwości otrzymania środków przeznaczonych na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich. Okres wykluczenia rozpoczyna się od dnia, kiedy decyzja stała się ostateczna, zaś kończy się z upływem trzech lat od dnia dokonania zwrotu tych środków.

Wykluczenia nie stosuje się do podmiotów, które na podstawie odrębnych przepisów realizują zadania interesu publicznego, jeżeli spowoduje to niemożność wdrożenia działania w ramach programu lub znacznej jego części, do jednostek samorządu terytorialnego i samorządowych osób prawnych, instytutów badawczych prowadzących działalność leczniczą, podmiotów leczniczych utworzonych przez organy administracji rządowej oraz podmiotów leczniczych utworzonych lub prowadzonych przez uczelnie medyczne, a także do beneficjentów, o których mowa w art. 134b ust. 2 pkt 2 ustawy o pomocy społecznej.

Wicemarszałek
Województwa Świętokrzyskiego
Marek Bogusławski
(dokument podpisano elektronicznie)

Decyzję otrzymują:

- 1)
- 2) a/a – (2 egzemplarze).