



Fundusze Europejskie
dla Łódzkiego



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



Łódź, /data w podpisie elektronicznym/

RPVII.44.1.61.2026.MSZ

Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego
Departament Wdrażania Programu Regionalnego
Wydział Kontroli Zamówień Publicznych

INFORMACJA POKONTROLNA FELD.06.02-IZ.00-0006/24-001-INF

Informacje wstępne

— Informacje o projekcie —

Numer kontroli:	FELD.06.02-IZ.00-0006/24-001
Numer projektu:	FELD.06.02-IZ.00-0006/24
Tytuł projektu:	Modernizacja i adaptacja obiektu GOK w Rzeczyca na potrzeby społeczne

— Dane beneficjenta —

Identyfikator beneficjenta:	7732223393
Nazwa beneficjenta:	Gmina Rzeczyca
Adres beneficjenta:	Rzeczyca 97-220, Parkowa 1

— Informacje o kontroli —

Tryb kontroli:	Planowa
Typ kontroli:	Dokumentacji
Rodzaj kontroli:	Zamówień publicznych
Zespół kontrolujący:	Maciej Szmigiel (Kierownik zespołu), Mateusz Kredens, Karolina Nowacka
Zastosowana lista sprawdzająca:	LISTA SPRAWDZAJĄCA DO KONTROLI ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH (2 wersja)
Wersja listy sprawdzającej:	Wersja 1
Planowany termin kontroli:	2026-06-01 - 2026-06-03
Data rozpoczęcia kontroli:	2026-06-01
Podmiot kontrolujący:	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego
Podmioty kontrolowane:	Gmina Rzeczyca - NIP: 7732223393



Miejsca przeprowadzenia kontroli:

Kontrola na dokumentach w siedzibie IZ

Inne kontrolowane projekty:

Brak innych kontrolowanych projektów.

Kontrolowane zamówienia:

Numer ogłoszenia o zamówieniu	Nazwa zamówienia	Kontrakty
2026/BZP 00062073/01	Przebudowa i zmiana sposobu użytkowania części budynku Gminnego Ośrodka Kultury na Klub Seniora, budowa wiaty w ramach zadania „Modernizacja i adaptacja obiektu GOK w Rzeczy na potrzeby społeczne”	Umowa z [dane zanonimizowano] z dnia 19.03.2026 r. na kwotę 2 602 115,76 zł brutto
UG-RO.271.5.166.2024.KS	Modernizacja i adaptacja obiektu GOK w Rzeczy na potrzeby społeczne” w ramach naboru FELD.06.02 Infrastruktura społeczna	Umowa z [dane zanonimizowano] nr UG-RO.032.75.2024.KS z dnia 26 sierpnia 2024 r. na kwotę 105 780,00 zł brutto

Numery kontrolowanych WoP: FELD.06.02-IZ.00-0006/24-001.

1. Wykaz skrótów

1. FEŁ2027 - Program Regionalny Fundusze Europejskie dla Łódzkiego 2021-2027
2. SL2021 - Aplikacja Centralnego Systemu Teleinformatycznego
3. Ustawa Pzp - Ustawa Prawo Zamówień Publicznych
4. BK2021 - Baza Konkurencyjności
5. Wytyczne - Wytyczne dotyczące kwalifikowalności wydatków na lata 2021–2027
6. Taryfikator - Stawki procentowe korekt finansowych i pomniejszych dla poszczególnych kategorii nieprawidłowości indywidualnych stosowane w zamówieniach, stanowiące załącznik do Wytycznych dotyczących sposobu korygowania nieprawidłowości na lata 2021-2027 z dnia 04.07.2023 r.

2. Podstawa prawna

Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 2021/1060 z dnia 24 czerwca 2021 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego Plus,



Funduszu Spójności, Funduszu na rzecz Sprawiedliwej Transformacji i Europejskiego Funduszu Morskiego, Rybackiego i Akwakultury, a także przepisy finansowe na potrzeby tych funduszy oraz na potrzeby Funduszu Azylu, Migracji i Integracji, Funduszu Bezpieczeństwa Wewnętrznego i Instrumentu Wsparcia Finansowego na rzecz Zarządzania Granicami i Polityki Wizowej, art. 8, art. 24 i art. 25 ustawy z dnia 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021-2027 (Dz. U. 2022, poz. 1079 ze zm.) oraz postanowienia umowy o dofinansowanie projektu nr FELD.06.02-IZ.00-0006/24-00 z dnia 30 stycznia 2026 r.

3. Cel kontroli

Kontrola planowa na dokumentach w siedzibie Instytucji Zarządzającej przeprowadzona w trakcie realizacji projektu mająca na celu potwierdzenie w szczególności, że postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zostały przeprowadzone zgodnie z przepisami ustawy Pzp oraz postępowania o udzielenie zamówień publicznych nieobjętych ustawą Prawo zamówień publicznych, związanych z realizacją projektu zostały przeprowadzone zgodnie z zasadą uczciwej konkurencji.

4. Przedmiot kontroli

Przedmiot kontroli obejmował sprawdzenie prawidłowości przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn.: „Przebudowa i zmiana sposobu użytkowania części budynku Gminnego Ośrodka Kultury na Klub Seniora, budowa wiaty w ramach zadania „Modernizacja i adaptacja obiektu GOK w Rzeczycy na potrzeby społeczne” wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną i zagospodarowaniem terenu”, numer ogłoszenia: 2026/BZP 00062073 oraz zapytania ofertowego pn.: "Modernizacja i adaptacja obiektu GOK w Rzeczycy na potrzeby społeczne" w ramach naboru FELD.06.02 Infrastruktura Społeczna, znak sprawy: UG-RO.271.5.166.2024.KS.

5. Ustalenia i zalecenia pokontrolne

Ustalenie nr 1.1 Zasada konkurencyjności - procedura

Czy beneficjent zastosował zasadę konkurencyjności w odniesieniu do zamówień o wartości wyższej niż 50 tys./80 tys. PLN netto (kwota odpowiednio do obowiązujących w danym momencie Wytycznych) - z wyłączeniem sytuacji, w których zasady konkurencyjności nie stosuje się zgodnie z Wytycznymi?

Ustalenie finansowe: Tak

Typ ustalenia finansowego: 1.1 Nieopublikowanie ogłoszenia o zamówieniu lub nieuzasadnione bezpośrednie udzielenie zamówienia (tj. niezgodna z prawem procedura negocjacyjna bez wcześniejszej publikacji ogłoszenia o zamówieniu)



Szczegóły ustalenia

Beneficjent udzielił zamówienia o wartości przekraczającej próg stosowania zasady konkurencyjności określony w Sekcji 3.2.1 Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021–2027 (80 000,00 zł netto). Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona w dniu 10.07.2024 r. na podstawie rozesłanych mailowo informacji o zamówieniu na kwotę 93 666,67 zł netto.

Zapytanie ofertowe znak: UG-RO.271.5.166.2024.KS z dnia 2 sierpnia 2024 r. nie zostało opublikowane w Bazie Konkurencyjności (BK2021), pomimo obowiązku wynikającego z Sekcji 3.2.3 „Ogłoszenia” Wytycznych. Zespół kontrolny podkreśla, że nieopublikowanie zapytania ofertowego w BK2021 ograniczyło poziom upublicznienia postępowania oraz dostęp potencjalnych wykonawców do informacji o zamówieniu, naruszając zasadę przejrzystości i uczciwej konkurencji.

W toku czynności kontrolnych Zamawiający został wezwany do złożenia wyjaśnień w zakresie przyczyn braku publikacji ogłoszenia w BK2021. W odpowiedzi z dnia 25.06.2026 r. Zamawiając wskazał, że zamierzał udostępnić zapytanie ofertowe w systemie BK2021, jednak z uwagi na komunikat systemu o jego tymczasowej niedostępności (zawieszone działanie) brak było takiej technicznej możliwości. W związku z powyższym Zamawiający skierował zapytanie do trzech potencjalnych Wykonawców przedmiotowego zamówienia oraz ogłosił zapytanie ofertowe na swojej stronie internetowej.

Zespół Kontrolny ustalił, że w dniu 02.08.2024 r. nie stwierdzono błędu globalnego aplikacji BK2021, który uniemożliwiłby publikację ogłoszeń lub składanie ofert, a zamawiający nie przedstawił dowodów na wystąpienie błędu indywidualnego u danego użytkownika. Ponadto potwierdzono ustalenia Zamawiającego w zakresie upublicznienia zapytania ofertowego w inny sposób (poprzez publikację na stronie BIP w dniu 2 sierpnia 2024 r.), co umożliwiało potencjalnym wykonawcom zapoznanie się z warunkami zamówienia oraz złożenie ofert.

Powyższe działanie stanowiło naruszenie:

1. Podrozdziału 3.2 pkt 1 Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021–2027, zgodnie z którym beneficjent zobowiązany jest do przygotowania i przeprowadzenia postępowania w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji, równe traktowanie wykonawców oraz działanie w sposób przejrzysty i proporcjonalny;
2. Sekcji 3.2.3 „Ogłoszenia” Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021–2027, określającej obowiązek publikacji zapytania ofertowego w Bazie Konkurencyjności (BK2021);
3. Podrozdziału 2.2 pkt 1 lit. b i lit. f Wytycznych, zgodnie z którymi wydatek może zostać uznany za kwalifikowalny wyłącznie w przypadku jego zgodności z Wytycznymi oraz dokonania w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny.

Należy wskazać, że Zamawiający, pomimo obowiązku wynikającego z Sekcji 3.2.3 Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021–2027, nie opublikował zapytania ofertowego w Bazie Konkurencyjności (BK2021), która

stanowi obligatoryjny sposób upublicznienia postępowań prowadzonych zgodnie z zasadą konkurencyjności. Tym samym naruszone zostały zasady przejrzystości, uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców, określone w Podrozdziale 3.2 Wytucznych. Brak publikacji zapytania ofertowego w BK2021 skutkowało ograniczeniem dostępu potencjalnych wykonawców do informacji o zamówieniu, a tym samym ograniczeniem poziomu konkurencji w postępowaniu. Okoliczność, iż Beneficjent opublikował zapytanie ofertowe na stronie BIP oraz skierował je do trzech potencjalnych wykonawców, nie zastępuje obowiązkowej publikacji w BK2021 i nie eliminuje skutków naruszenia, gdyż nie zapewnia realizacji obowiązku upublicznienia w sposób określony w Wytucznych. W konsekwencji nie można wykluczyć, że w przypadku prawidłowego przeprowadzenia postępowania, zgodnie z obowiązującymi zasadami, o udzielenie zamówienia mogłaby ubiegać się większa liczba wykonawców, co mogłoby przełożyć się na uzyskanie korzystniejszej ekonomicznie oferty lub bardziej efektywnych warunków realizacji zamówienia. Tym samym naruszenie mogło mieć szkodliwy wpływ na budżet Unii Europejskiej poprzez stworzenie ryzyka sfinansowania wydatku, którego wysokość nie została zweryfikowana w warunkach pełnej i wymaganej konkurencji.

W konsekwencji stwierdzić należy, iż mamy do czynienia z nieprawidłowością w rozumieniu art. 2 pkt 31 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 2021/1060 i szkodą potencjalną, rozumianą jako ryzyko wystąpienia szkody w budżecie unijnym w związku z zarzucanym Zamawiającemu w kontrolowanym postępowaniu naruszeniem.

Zespół kontrolny wskazuje, że naruszenie wpisuje się wprost w kategorię nieprawidłowości indywidualnej wskazanej w pozycji nr 1 Stawki procentowe korekt finansowych i pomniejszych dla poszczególnych kategorii nieprawidłowości indywidualnych stosowane w zamówieniach, stanowiącego załącznik do Wytucznych dotyczących sposobu korygowania nieprawidłowości na lata 2021-2027 z dnia 04.07.2023 r., MFIPR/2021-2027/18(1), czyli tzw. Taryfikatora, tj. Nieopublikowanie ogłoszenia o zamówieniu – opis nieprawidłowości: Ogłoszenie o zamówieniu nie zostało opublikowane zgodnie z odpowiednimi przepisami (np. publikacja w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej, zwanym dalej „Dz. Urz. UE”, Biuletynie Zamówień Publicznych, zwanym dalej „BZP”, lub Bazie konkurencyjności, zwanej dalej „BK2021”), kiedy jest to wymagane na podstawie właściwych przepisów.

Z uwagi na fakt, że zapytanie zostało upublicznione w inny sposób zapewniający możliwość ubiegania się o zamówienie przez potencjalnych wykonawców, zasadne jest zastosowanie obniżonej stawki korekty finansowej w wysokości 25% wartości wydatków kwalifikowalnych objętych zamówieniem.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 1.1:

Zalecenie 1.1.1

1/ W związku z ustaleniem nr 1.1 niniejszej Informacji pokontrolnej oraz zgodnie

z zapisami Wytucznych dotyczących sposobu korygowania nieprawidłowości na lata 2021-2027 wartość korekty finansowej w związku z nieprawidłowością dotyczącą zamówienia należy obliczyć według następującego wzoru:



Fundusze Europejskie
dla Łódzkiego



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



$WK = WKW \cdot WS \cdot W\%$, gdzie:

Wk - wartość korekty finansowej

WKW – wartość faktycznie poniesionych wydatków kwalifikowalnych w zamówieniu

WS – wartość finansowania UE określona procentowo (stopa finansowania)

W% - stawka procentowa korekty określona w załączniku.

Umowa nr UG-RO.032.75.2024.KS z dn. 26.08.2024 r. z Wykonawcą: [dane zanonimizowano]

$$WK = 105\,780,00 \text{ zł} \cdot 90,00\% \cdot 25\% = 23\,800,50 \text{ zł}$$

Na dzień sporządzenia informacji pokontrolnej Zespół Kontrolny dokonał wyliczenia kwoty korekty finansowej z następujących dowodów księgowych przedstawionych Instytucji Zarządzającej do wniosku o płatność nr: FELD.06.02-IZ.00-0006/24-001-02 (zatwierdzony):

- Faktura VAT na 25/2024 wystawiona w dniu 04.11.2024 r. na kwotę 105 780,00 zł brutto, w tym kwota wydatków kwalifikowalnych 105 780,00 zł;

W związku z powyższym zobowiązuje się Beneficjenta do zwrotu kwoty:

· 23 800,50 zł wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych liczonymi od dnia przekazania środków tj. od dnia 28.04.2026 r. do dnia dokonania zwrotu na rachunek bankowy Instytucji Zarządzającej / Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego nr 81 1240 6292 1111 0011 2182 1019

lub do wyrażenia zgody na pomniejszenie wypłaty kolejnej należnej Beneficjentowi transzy dofinansowania o ile dokonanie pomniejszenia jest możliwe.

2/ Ponadto, w związku z faktem, iż Beneficjent rozlicza koszty pośrednie według stawki ryczałtowej 7% faktycznie poniesionych, całkowitych bezpośrednich wydatków kwalifikowalnych projektu, należy pamiętać, iż - zgodnie z § 3 pkt 10 zawartej umowy o dofinansowanie - każde zmniejszenie kwoty całkowitych bezpośrednich wydatków kwalifikowalnych skutkować będzie proporcjonalnym zmniejszeniem kwoty kosztów pośrednich. W związku z powyższym zobowiązuje się Beneficjenta do zwrotu kwoty:

· 7 404,6 zł kosztów pośrednich stanowiących 7% kwalifikowalnych kosztów bezpośrednich wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych liczonymi od dnia przekazania środków tj. od dnia 28.04.2026 r. do dnia dokonania zwrotu na rachunek bankowy Instytucji Zarządzającej / Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego nr 81 1240 6292 1111 0011 2182 1019

lub do wyrażenia zgody na pomniejszenie wypłaty kolejnej należnej Beneficjentowi transzy dofinansowania o ile dokonanie pomniejszenia jest możliwe.

3/ Zobowiązuje się Beneficjenta, w toku prowadzenia kolejnych zamówień udzielanych w oparciu o zasadę konkurencyjności do publikowania ogłoszeń w BK2021.



Beneficjent zobowiązany jest wykonać zalecenia pokontrolne z pkt 1.1.1 i powiadomić pisemnie Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych, przedstawiając stosowne dokumenty w terminie 14 dni od dnia doręczenia informacji pokontrolnej.

6. Podsumowanie ustaleń finansowych

L.p.	Num er ustal enia	Typ ustalenia	Korek ta koszt ów pośre dnich	Rodzaj korekty	Stawk a korekt y	Podsta wa korekty	Kwota wydatk ów niekwa lifikow alnych	Projekt	Wnios ek o płatno ść	Za mó wi eni a pu bli czne
1	1.1	Nieopublikowa nie ogłoszenia o zamówieniu lub nieuzasadnion e bezpośrednie udzielenie zamówienia (tj. niezgodna z prawem procedura negocjacyjna bez wcześniejszej publikacji ogłoszenia o zamówieniu)	Tak	wskaźni kowa	25,00 %	105 78 0,00	26 445, 00	FELD.0 6.02- IZ.00- 0006/2 4	FELD.0 6.02- IZ.00- 0006/2 4-001	bra k

Uwagi do ustaleń finansowych:

Wynik kontroli z istotnymi zastrzeżeniami -stwierdzono nieprawidłowość skutkującą nałożeniem korekty finansowej w wysokości 25 % wydatków kwalifikowalnych.

7. Podsumowanie kontroli

Przedmiot kontroli obejmował sprawdzenie prawidłowości przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn.: „Przebudowa i zmiana sposobu użytkowania części budynku Gminnego Ośrodka Kultury na Klub Seniora, budowa wiaty w ramach zadania „Modernizacja i adaptacja obiektu GOK w Rzeczycy na potrzeby społeczne” wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną i zagospodarowaniem terenu”, numer ogłoszenia: 2026/BZP 00062073 oraz zapytania ofertowego pn.: "Modernizacja i adaptacja obiektu GOK w Rzeczycy na



potrzeby społeczne" w ramach naboru FELD.06.02 Infrastruktura Społeczna, znak sprawy: UG-RO.271.5.166.2024.KS - wynik kontroli z istotnymi zastrzeżeniami - stwierdzono nieprawidłowość skutkującą nałożeniem korekty finansowej w wysokości 25% wydatków kwalifikowalnych.

8. Pouczenia końcowe

Jednostka kontrolująca doręcza Podmiotowi kontrolowanemu jeden egzemplarz Informacji pokontrolnej. Wszelkie dokumenty zgromadzone w trakcie kontroli pozostają w aktach kontroli w siedzibie Jednostki kontrolującej i na wniosek Podmiotu kontrolowanego są udostępniane do wglądu w uzgodnionym wcześniej terminie w godzinach pracy Urzędu.

Kierownikowi Podmiotu kontrolowanego przysługuje prawo do zgłoszenia, na piśmie utrwalonym w postaci elektronicznej lub w postaci papierowej, umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w Informacji pokontrolnej, w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia doręczenia Informacji pokontrolnej. W przypadku przekroczenia przez Podmiot kontrolowany terminu na zgłoszenie zastrzeżeń do Informacji pokontrolnej, Jednostka kontrolująca może odmówić ich rozpatrzenia.

W przypadku braku zastrzeżeń do Informacji pokontrolnej Kierownik Podmiotu kontrolowanego lub osoba przez niego upoważniona może o tym poinformować Jednostkę kontrolującą, na piśmie utrwalonym w postaci elektronicznej lub w postaci papierowej.

9. Załączniki

Brak załączników.

Jednostka kontrolująca: