



Nieprawidłowość nr 1:

Niedopełnienie obowiązku publikacji ogłoszenia o zamówieniu zgodnie z odpowiednimi przepisami, tj. w bazie konkurencyjności.

W trakcie kontroli Zamawiający okazał zestawienie postępowań przeprowadzonych w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych i zasady konkurencyjności, z którego wynika, że wyboru wykonawców na kurs baristy dla uczniów, kurs barmana dla uczniów, kurs barman junior, kurs barista dla nauczycieli i kurs barmana bezalkoholowego dla nauczycieli dokonano wyłącznie na podstawie regulaminu jednostki. Wartość każdego kursu oszacowano na następujące kwoty:

- kurs baristy dla uczniów: 29 132,79 zł
- kurs barmana dla uczniów: 31 165,31 zł
- kurs barman junior: 4 390,24 zł
- kurs barista dla nauczycieli: 8 726,28 zł
- kurs barmana bezalkoholowego dla nauczycieli: 7 289,98 zł.

W przypadku dwóch kursów Zamawiający opublikował na swojej stronie internetowej w Biuletynie Informacji Publicznej zaproszenia do złożenia ofert – w dniu 20.12.2024 r. na kurs baristy dla uczniów oraz w dniu 23.12.2024 r. na kurs barmana dla uczniów.

W ramach przeprowadzonej procedury obowiązującej w jednostce Zamawiającego zawarto poniższe umowy o realizację ww. szkoleń:

- umowa nr 8/083/2025 z dnia 31.01.2025 r. zawarta z Centrum Szkoleniowym Omega (dane zanonimizowane) z siedzibą w Krakowie dotycząca przeprowadzenia szkolenia „Kurs baristy” dla 39 uczniów na kwotę 12 870,00 zł brutto
- umowa nr 5/083/2025 z dnia 31.01.2025 r. zawarta z Centrum Szkoleniowym Omega (dane zanonimizowane) z siedzibą w Krakowie dotycząca przeprowadzenia szkolenia „Kurs barmana” dla 22 uczniów na kwotę 11 000,00 zł brutto
- umowa nr 6/083/2025 z dnia 03.02.2025 r. zawarta z PAB (dane zanonimizowane) z siedzibą w Poznaniu dotycząca przeprowadzenia szkolenia „Kurs barman junior” dla 9 uczniów na kwotę 7 650,00 zł brutto



Fundusze Europejskie
dla Łódzkiego



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



- umowa nr 1/083/2024 z dnia 09.12.2024 r. zawarta z PAB (dane zanonimizowane) z siedzibą w Poznaniu dotycząca przeprowadzenia szkolenia „Kurs poziom podstawowy” dla 8 nauczycieli na kwotę 11 500,00 zł brutto

- umowa nr 2/083/2024 z dnia 20.12.2024 r. zawarta z PAB (dane zanonimizowane) z siedzibą w Poznaniu dotycząca przeprowadzenia szkolenia „Kurs barmana bezalkoholowego” dla 8 nauczycieli na kwotę 9 000,00 zł brutto.

W opinii Zespołu kontrolnego Zamawiający nieprawidłowo ustalił wartość szacunkową zamówienia, winien bowiem połączyć wszystkie pięć powyższych kursów i potraktować je jako jedno zamówienie. Łączna szacunkowa wartość zamówienia wynosiła wówczas 80 704,60 zł, co obligowało Zamawiającego do zastosowania zasady konkurencyjności jako prawidłowego trybu wyboru wykonawców.

Zgodnie z sekcją 3.2.2 pkt 4 *Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027* z dnia 18 listopada 2022 r. (obowiązujące od 25.11.2022 r. do 24.03.2025 r.), zwanych dalej *Wytycznymi dotyczącymi kwalifikowalności*, ustalając szacunkową wartość zamówienia należy wziąć pod uwagę konieczność łącznego spełnienia trzech przesłanek (tożsamości):

- a) usługi, dostawy oraz roboty budowlane są tożsame rodzajowo lub funkcjonalnie (tożsamość przedmiotowa)
- b) możliwe jest udzielenie zamówienia w tym samym czasie (tożsamość czasowa)
- c) możliwe jest wykonanie zamówienia przez jednego wykonawcę (tożsamość podmiotowa).

Tożsamości należy rozumieć zgodnie z wykładnią przepisów Prawa zamówień publicznych dotyczących szacowania wartości zamówienia.

Zamawiający, udzielając zamówienia na szkolenia, powinien pogrupować je przede wszystkim według kryterium przynależności do tej samej grupy tematycznej i możliwości ich realizacji przez jednego wykonawcę. Szkolenia obejmujące taką samą lub podobną tematykę, prowadzone dla podobnej grupy odbiorców, spełniające tę samą lub podobną funkcję i przeznaczenie, jeżeli mogą być zrealizowane przez jednego wykonawcę, należy traktować jako jedno zamówienie, którego wartość powinna zostać oszacowana łącznie. W złożonych wyjaśnieniach Zamawiający wskazał m.in. na odmienność przedmiotową szkoleń barmańskich i baristycznych,



Fundusze Europejskie
dla Łódzkiego



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



ich inny zakres merytoryczny, odmienne efekty uczenia się, odmienne grupy docelowe i kwalifikacje trenerskie. Z jednej strony podkreślił więc odrębność grup docelowych – nauczycieli i uczniów – jednocześnie informując o tym, że dokonał szacowania wartości zamówienia w odniesieniu do samej tematyki szkoleń, tj. łącznie dla szkoleń barmańskich dla uczniów i nauczycieli (42 845,53 zł netto) i łącznie dla szkoleń baristycznych dla uczniów i nauczycieli (37 859,07 zł netto), wskazując, że żadne z zamówień nie przekroczyło progu 50 tys. zł netto. Sam zatem zaprzeczył uprzedniemu stwierdzeniu o odrębności grup docelowych. Tożsamość przedmiotowa nie może być rozpatrywana wyłącznie pod kątem tematyki szkoleń, należy ją rozpatrywać w szerszym kontekście z uwzględnieniem przeznaczenia czy funkcjonalności. Usługi tego samego lub podobnego rodzaju, czyli usługi, które spełniają te same lub podobne funkcje, które łączy przynależność do tej samej lub podobnej grupy tematycznej winny być nabywane w jednym postępowaniu. Przedmiotowe usługi – szkolenia – zostały nabyte w celu realizacji z góry przyjętego celu i miały do spełnienia jedną funkcję – podniesienie/rozwijanie kompetencji zawodowych zarówno uczniów, jak i nauczycieli.

Nie sposób zgodzić się z interpretacją Zamawiającego, że w przypadku rynku szkoleń zawodowych o profilu gastronomicznym wiele podmiotów specjalizuje się wyłącznie w jednym z obszarów – barmańskim lub baristycznym, a połączenie zamówień mogłoby ograniczyć konkurencję. Fakt, że szkolenia mogą być realizowane przez różnych wykonawców, nie wyklucza możliwości realizacji zamówienia przez jednego wykonawcę. Dowodzi tego realizacja w przedmiotowym projekcie kursu baristy dla uczniów i kursu barmana dla uczniów przez tego samego wykonawcę – Centrum Szkoleniowe Omega (dane zanonimizowane) – oraz kursu barman junior, kursu barista dla nauczycieli i kursu barmana bezalkoholowego dla nauczycieli przez tego samego wykonawcę – Poznańską Akademię Barmanów (dane zanonimizowane). Co do zasady możliwość realizacji połączonego zamówienia przez jeden podmiot nie przesądza o tożsamości podmiotowej, jednak w tym przypadku przedmiot zamówienia – szkolenia barmańskie i baristyczne – był na tyle zbliżony, że na rynku jak najbardziej istniały podmioty mogące zrealizować obydwie usługi szkoleniowe, wobec czego zaistniała tożsamość podmiotowa. Zamawiający powinien zatem połączyć wszystkie wymienione usługi szkoleniowe.



Fundusze Europejskie
dla Łódzkiego



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



Zespół kontrolny nie podziela również argumentacji zawartej w wyjaśnieniach Zamawiającego, że szkolenia w ramach projektu realizowane były w różnych okresach w związku z dostępnością grup i specyfiką zajęć, a „prowadzenie jednego postępowania zbiorczego mogłoby spowodować opóźnienia w realizacji zadań”. O tożsamości czasowej przedmiotowych usług zleconych w projekcie, a co za tym idzie o realizacji jednego zamówienia, przesądza również to, że zamówienia obejmowały świadczenia o takim samym lub podobnym przeznaczeniu, służące realizacji założonemu celowi, możliwe do udzielenia w tym samym czasie jednemu wykonawcy. Zamiar zlecenia usług został zawarty już we wniosku o dofinansowanie. Przedmiotowe zamówienia nie miały charakteru nieprzewidywalnego, a potrzeba ich udzielenia nie wyniknęła nagle w trakcie realizacji projektu. Tożsamość czasowa wiąże się z możliwością udzielenia zamówienia w tym samym czasie, co w przypadku projektu oznacza odniesienie do pełnego zakresu przedmiotowego zamówień udzielanych w całej, znanej Zamawiającemu perspektywie czasowej, tj. obejmującej cały okres realizacji projektu.

Zabronione jest zaniżanie wartości szacunkowej zamówienia lub jego podział skutkujący zniżeniem jego wartości szacunkowej. Oznacza to, że Zamawiający nie może dokonywać podziału zamówienia (zaniżenia jego wartości) w taki sposób, aby na skutek ustalenia wartości dla każdej z wydzielonych części zamówienia doszło do nieuprawnionego wyłączenia stosowania przepisów odnoszących się do zamówień o wartości powyżej określonego progu czy też do nieuprawnionego zastosowania przepisów odnoszących się do zamówień o wartości poniżej określonego progu. Innymi słowy nie jest zakazany sam podział zamówienia na części, ale zakazany jest taki podział, który zmierza do uniknięcia stosowania przez Zamawiającego określonych przepisów. Wyboru metody wykorzystywanej do ustalania szacunkowej wartości zamówienia nie można dokonywać z zamiarem wyłączenia zamówienia z zakresu stosowania zasady konkurencyjności.

W przypadku udzielania zamówienia w częściach z określonych względów ekonomicznych, organizacyjnych, celowościowych wartość zamówienia ustala się jako łączną wartość poszczególnych jego części. W przypadku, gdy łączna wartość części przekracza próg określony w sekcji 3.2.1 pkt 1 lit. a *Wytycznych*



Fundusze Europejskie
dla Łódzkiego



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



dotyczących kwalifikowalności, zasadę konkurencyjności stosuje się do udzielenia każdej części zamówienia.

Beneficjent nie ustalił szacunkowej wartości zamówienia z należytą starannością (nie wziął pod uwagę spełnienia wszystkich trzech przesłanek tożsamości), dokonał sztucznego podziału zamówienia skutkującego zaniżeniem jego szacunkowej wartości, nieuzasadnionego żadnymi obiektywnymi i racjonalnymi przesłankami, co doprowadziło do udzielenia zamówienia z pominięciem wymaganego trybu wyboru wykonawców, określonego w umowie o dofinansowanie projektu oraz Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków, tj. zasady konkurencyjności.

Powyższe działania Beneficjenta wypełniają definicję nieprawidłowości, która została określona w art. 2 pkt 31 rozporządzenia parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1060 z dnia 24 czerwca 2021 r. i oznacza każde naruszenie mające zastosowanie prawa, wynikające z działania lub zaniechania podmiotu gospodarczego, które ma lub może mieć szkodliwy wpływ na budżet Unii poprzez obciążenie go nieuzasadnionym wydatkiem. Za nieuzasadniony wydatek należy uznać wydatek poniesiony z naruszeniem zasad prawa unijnego lub krajowego. Poprzez zaniechanie Zamawiającego w postaci niedopełnienia obowiązku publikacji ogłoszenia o zamówieniu zgodnie z odpowiednimi przepisami, tj. w bazie konkurencyjności, doszło do naruszenia wymienionych poniżej przepisów prawa, a w konsekwencji do szkodliwego wpływu na budżet Unii – rzeczywisty czy choćby potencjalny – poprzez ograniczenie konkurencyjności, tj. ograniczenie dostępu przez potencjalnych oferentów do zapytania ofertowego.

Stwierdzona nieprawidłowość stanowi naruszenie zapisów:

- 1) § 5 ust. 9 umowy o dofinansowanie projektu nr FELD.08.08-IZ.00-0083/23-00 z dnia 27 sierpnia 2024 r., zgodnie z którym „Beneficjent zobowiązuje się do stosowania zapisów programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Łódzkiego 2021-2027 oraz wytycznych, o których mowa w § 1 ust. 1 pkt. 40 podczas realizacji projektu, z uwzględnieniem ust. 11.
- 2) § 21 ust. 1 umowy o dofinansowanie projektu nr FELD.08.08-IZ.00-0083/23-00 z dnia 27 sierpnia 2024 r., zgodnie z którymi Beneficjent, przygotowując

i przeprowadzając postępowanie o udzielenie zamówienia, zapewnia zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców, a także działa w sposób przejrzysty i proporcjonalny, zgodnie z procedurami określonymi w *Wytycznych dotyczących kwalifikowalności*.

- 3) § 21 ust. 3 umowy o dofinansowanie projektu nr FELD.08.08-IZ.00-0083/23-00 z dnia 27 sierpnia 2024 r., zgodnie z którymi Beneficjent przygotowuje i przeprowadza postępowanie o udzielenie zamówienia dla zamówień, których wartość szacunkowa przekracza 50 tys. zł netto, tj. bez podatku od towarów i usług, zgodnie z zasadą konkurencyjności lub ustawą Prawo zamówień publicznych, na warunkach określonych w *Wytycznych dotyczących kwalifikowalności*
- 4) podrozdziału 2.2 pkt 1 lit. b *Wytycznych dotyczących kwalifikowalności*, zgodnie z którymi wydatek jest kwalifikowalny, jeżeli „(...) jest zgodny z umową o dofinansowanie projektu i Wytycznymi oraz innymi procedurami, do stosowania których beneficjent zobowiązał się w umowie o dofinansowanie projektu”
- 5) podrozdziału 3.2 pkt 1) *Wytycznych dotyczących kwalifikowalności*, zgodnie z którymi „Właściwa instytucja zobowiązuje beneficjenta w umowie o dofinansowanie projektu, a wnioskodawców w regulaminie wyboru projektów – do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców, a także do działania w sposób przejrzysty i proporcjonalny – zgodnie z procedurą określoną w niniejszym podrozdziale (zasada konkurencyjności),” – stosownie do zapisów sekcji 3.2.1 pkt 1 lit. a zasady konkurencyjności nie stosuje się do zamówień, których wartość nie przekracza kwoty 50 tys. PLN netto
- 6) sekcji 3.2.2 pkt 1 *Wytycznych dotyczących kwalifikowalności*, zgodnie z którymi „Podstawą obliczenia szacunkowej wartości zamówienia w ramach projektu jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone z należytą starannością(...)”
- 7) sekcji 3.2.2 pkt 3 *Wytycznych dotyczących kwalifikowalności*, zgodnie z którymi „Wyboru metody wykorzystywanej do obliczania szacunkowej wartości zamówienia nie można dokonywać z zamiarem wyłączenia zamówienia z zakresu stosowania zasady konkurencyjności. Zabronione jest zaniżanie wartości

szacunkowej zamówienia lub jego podział skutkujący zaniżeniem jego wartości szacunkowej.”

Zgodnie z § 21 ust. 4 umowy o dofinansowanie projektu „*Institucja Zarządzająca w przypadku stwierdzenia naruszenia przez Beneficjenta ust. 1 lub 2 może dokonywać korekt finansowych lub pomniejszenia wartości wydatków kwalifikowalnych.*” Stosownie do zapisów podrozdziału 5.3 pkt 1 *Wytycznych dotyczących sposobu korygowania nieprawidłowości na lata 2021-2027* z dnia 4 lipca 2023 r. w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości po zatwierdzeniu wniosku o płatność, zachodzi konieczność nałożenia korekty finansowej na wydatki w ramach projektu. Wiąże się to z obniżeniem całkowitej kwoty finansowania UE dla danego projektu o kwotę nałożonej korekty. Beneficjent w miejsce nieprawidłowo poniesionych wydatków nie ma już możliwości przedstawienia do dofinansowania innych wydatków kwalifikowalnych. Mając na uwadze charakter naruszenia zastosowanie znajdują *Wytyczne dotyczące sposobu korygowania nieprawidłowości na lata 2021-2027*. Zgodnie z pkt 1 załącznika do ww. *Wytycznych* pn. „*Stawki procentowe korekt finansowych i pomniejszeń dla poszczególnych kategorii nieprawidłowości indywidualnych stosowane w zamówieniach*” nieprawidłowość polegająca na nieopublikowaniu ogłoszenia o zamówieniu skutkuje zastosowaniem stawki procentowej w wysokości 100%, przy czym wysokość stawki może zostać obniżona do 25%, jeżeli ogłoszenie opublikowano za pomocą innych odpowiednich środków zgodnie z normami wskazanymi w pkt 2.1 komunikatu wyjaśniającego Komisji dotyczącego prawa wspólnotowego obowiązującego w dziedzinie udzielania zamówień, które nie są lub są jedynie częściowo objęte dyrektywami w sprawie zamówień publicznych (2006/C 179/02).

W związku z faktem, że Zamawiający opublikował na swojej stronie internetowej w Biuletynie Informacji Publicznej zaproszenia do złożenia ofert na kurs baristy dla uczniów oraz kurs barmana dla uczniów, Zespół kontrolny znajduje w odniesieniu do tychże kursów podstawę do obniżenia wysokości stawki do 25%. W przypadku trzech pozostałych kursów (kurs barman junior, kurs barista dla nauczycieli, kurs barmana bezalkoholowego dla nauczycieli) nie przedstawiono żadnych dokumentów potwierdzających opublikowanie ogłoszenia za pomocą innych odpowiednich środków zgodnie ze wskazanymi normami, wobec czego Zespół kontrolny w



Fundusze Europejskie
dla Łódzkiego



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



odniesieniu do tych kursów nie znajduje podstawy do obniżenia stawki procentowej w wysokości 100%.

Stwierdzona nieprawidłowość dotyczy wydatków wykazanych w zatwierdzonych wnioskach o płatność.

Kalkulacja nieprawidłowości oraz przyporządkowanie wydatków niekwalifikowalnych do poszczególnych wniosków o płatność przedstawia się następująco:

Wniosek o płatność nr FELD.08.08-IZ.00-0083/23-003-03 za okres 01.11.2024 r. – 31.12.2024 r.

Nieprawidłowość dotyczy następujących wydatków:

poz.	Numer dokumentu	Data poniesienia wydatku z konta projektu	Kwota rozliczona we wniosku w ramach dokumentu	Kwota niekwalifikowalna w ramach kosztów bezpośrednich (100%)	Dofinansowanie w ramach kwoty niekwalifikowalnej	Wkład własny
6.3	Faktura VAT nr 24/2024	30.12.2024 r.	9 000,00 zł	9 000,00 zł	9 000,00 zł	0,00 zł
6.4	Faktura VAT nr 23/2024	18.12.2024 r.	11 500,00 zł	11 500,00 zł	11 500,00 zł	0,00 zł

Kwota wydatków niekwalifikowalnych poniesionych w ramach kosztów bezpośrednich wynosi 20 500,00 zł i w całości pochodzi z dofinansowania.

Zgodnie z § 15 ust. 4 umowy o dofinansowanie projektu w przypadku pomniejszenia wartości wydatków kwalifikowalnych we wniosku o płatność o kwotę wydatków nieprawidłowych lub nałożenia korekty finansowej koszty pośrednie rozliczane zgodnie ze stawką ryczałtową ulegają proporcjonalnemu obniżeniu.

W kontrolowanym projekcie stawka ryczałtowa dla kosztów pośrednich wynosi 15%, w związku z czym wartość wydatków niekwalifikowalnych w zakresie kosztów pośrednich wynosi:

$20\ 500,00\ \text{zł} \times 15\% = 3\ 075,00\ \text{zł}$ (kwota z dofinansowania: 3 075,00 zł, wkład własny: 0,00 zł) lub (kwota w całości pochodzi z dofinansowania)

Łączna kwota wydatków niekwalifikowalnych z tytułu nieprawidłowości w zatwierdzonym wniosku o płatność nr FELD.08.08-IZ.00-0083/23-003-03 wynosi: 20 500,00 zł + 3 075,00 zł = 23 575,00 zł.

Wniosek o płatność nr FELD.08.08-IZ.00-0083/23-004-02 za okres 01.01.2025 r. – 31.03.2025 r.

Nieprawidłowość dotyczy następujących wydatków:

poz.	Numer dokumentu	Data poniesienia wydatku z konta projektu	Kwota rozliczona we wniosku w ramach dokumentu	Kwota niekwalifikowalna w ramach kosztów bezpośrednich (100% dla poz. 2.9 oraz 25% dla poz. 2.20)	Dofinansowanie w ramach kwoty niekwalifikowalnej	Wkład własny
2.9	Faktura VAT nr 3/2025	25.02.2025 r.	7 650,00 zł	7 650,00 zł	7 650,00 zł	0,00 zł
2.20	Faktura VAT nr 6/03/2025	24.03.2025 r.	11 000,00 zł	2 750,00 zł	2 750,00 zł	0,00 zł

Kwota wydatków niekwalifikowalnych poniesionych w ramach kosztów bezpośrednich wynosi 10 400,00 zł i w całości pochodzi z dofinansowania.

Zgodnie z § 15 ust. 4 umowy o dofinansowanie projektu w przypadku pomniejszenia wartości wydatków kwalifikowalnych we wniosku o płatność o kwotę wydatków nieprawidłowych lub nałożenia korekty finansowej koszty pośrednie rozliczane zgodnie ze stawką ryczałtową ulegają proporcjonalnemu obniżeniu. W kontrolowanym projekcie stawka ryczałtowa dla kosztów pośrednich wynosi 15%, w związku z czym wartość wydatków niekwalifikowalnych w zakresie kosztów pośrednich wynosi:

10 400,00 zł x 15% = 1 560,00 zł (kwota z dofinansowania: 1 560,00 zł, wkład własny: 0,00 zł) lub (kwota w całości pochodzi z dofinansowania)

Łączna kwota wydatków niekwalifikowalnych z tytułu nieprawidłowości w zatwierdzonym wniosku o płatność nr FELD.08.08-IZ.00-0083/23-004-02 wynosi: 10 400,00 zł + 1 560,00 zł = 11 960,00 zł.

Wniosek o płatność nr FELD.08.08-IZ.00-0083/23-005-02 za okres 01.04.2025 r. – 30.06.2025 r.

Nieprawidłowość dotyczy następujących wydatków:

poz.	Numer dokumentu	Data poniesienia wydatku z konta projektu	Kwota rozliczona we wniosku w ramach dokumentu	Kwota niekwalifikowalna w ramach kosztów bezpośrednich (25%)	Dofinansowanie w ramach kwoty niekwalifikowalnej	Wkład własny
2.10	Faktura VAT nr 2/04/2025	29.04.2025 r.	12 870,00 zł	3 217,50 zł	3 217,50 zł	0,00 zł

Kwota wydatków niekwalifikowalnych poniesionych w ramach kosztów bezpośrednich wynosi 3 217,50 zł i w całości pochodzi z dofinansowania.

Zgodnie z § 15 ust. 4 umowy o dofinansowanie projektu w przypadku pomniejszenia wartości wydatków kwalifikowalnych we wniosku o płatność o kwotę wydatków nieprawidłowych lub nałożenia korekty finansowej koszty pośrednie rozliczane zgodnie ze stawką ryczałtową ulegają proporcjonalnemu obniżeniu. W kontrolowanym projekcie stawka ryczałtowa dla kosztów pośrednich wynosi 15%, w związku z czym wartość wydatków niekwalifikowalnych w zakresie kosztów pośrednich wynosi:

$3\,217,50\text{ zł} \times 15\% = 482,63\text{ zł}$ (kwota z dofinansowania 482,63 zł, wkład własny: 0,00 zł) lub (kwota w całości pochodzi z dofinansowania)

Łączna kwota wydatków niekwalifikowalnych z tytułu nieprawidłowości w zatwierdzonym wniosku o płatność nr FELD.08.08-IZ.00-0083/23-005-02 wynosi: 3 217,50 zł + 482,63 zł = 3 700,13 zł.

Numer wniosku o płatność (a)	Łączna wartość wydatków niekwalifikowalnych	Koszty bezpośrednie (c)	Koszty pośrednie (d)	Wkład własny (e)	Dofinansowanie (kwota do zwrotu) (c-e)+d



	z tytułu nieprawidłowości (b)				
3	23 575,00 zł	20 500,00 zł	3 075,00 zł	0,00 zł	23 575,00 zł
4	11 960,00 zł	10 400,00 zł	1 560,00 zł	0,00 zł	11 960,00 zł
5	3 700,13 zł	3 217,50 zł	482,63 zł	0,00 zł	3 700,13 zł
RAZEM	39 235,13 zł	34 117,50 zł	5 117,63 zł	0,00 zł	39 235,13 zł

Łączna kwota wydatków niekwalifikowalnych z tytułu nieprawidłowości w zatwierdzonych wnioskach o płatność wynosi 39 235,13 zł, w tym w ramach kosztów bezpośrednich: 34 117,50 zł, w ramach kosztów pośrednich: 5 117,63 zł (w tym z dofinansowania: 5 117,63 zł w ramach wkładu własnego: 0,00 zł).

Kwota 39 235,13 zł jako pochodząca z dofinansowania podlega zwrotowi na zasadach określonych w §14 Umowy o dofinansowanie projektu nr RPLD.08.08-IZ.00-10-0083/23-00 z dnia 27 sierpnia 2024 r.

Zalecenia pokontrolne/rekomendacje (ze wskazaniem terminu na ich wykonanie oraz terminu na przekazanie informacji o sposobie ich wdrożenia):

W związku z **nieprawidłowością** stwierdzoną w zatwierdzonych wnioskach o płatność nr:

- FELD.08.08-IZ.00-0083/23-003-03
- FELD.08.08-IZ.00-0083/23-004-02
- FELD.08.08-IZ.00-0083/23-005-02

kwotę w wysokości 39 235,13 zł (słownie: trzydzieści dziewięć tysięcy dwieście trzydzieści pięć złotych, trzynaście groszy) należy zwrócić na podstawie § 14 ust. 1 pkt 2 umowy o dofinansowanie projektu oraz art. 207 ust. 8 w związku z art. 207 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.) wraz z odsetkami określonymi jak dla zaległości podatkowych liczonymi od dnia przekazania środków na rachunek Beneficjenta, z których



Fundusze Europejskie
dla Łódzkiego



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



sfinansowano wydatek, tj.: od dnia 08.10.2024 r. do dnia zwrotu środków (dotyczy wydatków rozliczonych we wniosku o płatność:

- FELD.08.08-IZ.00-0083/23-003-03
- FELD.08.08-IZ.00-0083/23-004-02
- FELD.08.08-IZ.00-0083/23-005-02

Należność główną i odsetki należy wpłacić w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania niniejszej Informacji pokontrolnej na rachunek Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego nr 68 1240 6292 1111 0011 2182 1253 do godz. 11:00.

W opisie przelewu należy wskazać nr projektu, tytuł zwrotu (zalecenia pokontrolne ze wskazaniem daty Informacji pokontrolnej) oraz kwotę z podziałem na należność główną i odsetki. Na potwierdzenie dokonanego zwrotu Beneficjent zobowiązany jest przekazać do Instytucji Zarządzającej wyciąg z rachunku bankowego Beneficjenta, potwierdzający dokonanie ww. zwrotu. Informację o zwrocie wraz z załączonym potwierdzeniem operacji finansowej należy przekazać w dniu dokonania zwrotu na adres pawel.zawadzki@lodzkie.pl oraz na kontrolaefs@lodzkie.pl.

Zgodnie z §14 ust. 3 umowy o dofinansowanie, przed dokonaniem zwrotu należy przekazać poprzez system SL2021 (moduł Korespondencja) informacje dotyczące zwrotu środków w zakresie: numeru projektu; wysokości środków w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej; podział na kwotę należności głównej i kwotę odsetek ze wskazaniem źródła finansowania; wskazanie daty transzy, z jakiej zostały przekazane środki, których dotyczy zwrot z uwzględnieniem źródeł finansowania; tytuł zwrotu. W terminie minimum 3 dni roboczych przed planowanym terminem dokonania zwrotu w celu weryfikacji poprawności dokonania wyliczeń należy przekazać poprzez system SL2021 (moduł Korespondencja) informację o wysokości odsetek (wraz z datą planowanego zwrotu środków) do opiekuna projektu, p. Aleksandry Koprowskiej. Po uzyskaniu potwierdzenia poprawności wysokości kwoty do zwrotu (liczonej wraz z odsetkami) Beneficjent winien dokonać zwrotu kwoty należności głównej wraz z odsetkami na wskazany powyżej rachunek bankowy. Zgodnie z procedurą odzyskiwania nieprawidłowo wydatkowanych środków Beneficjent ma prawo do wyrażenia zgody na pomniejszenie wypłaty kolejnej należnej mu transzy dofinansowania poprzez wystosowanie pisemnej zgody do Instytucji Zarządzającej w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania



Fundusze Europejskie
dla Łódzkiego



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



niniejszej Informacji pokontrolnej, na podstawie art. 207 ust. 8 pkt 2 w zw. z art. 207 ust. 1 ustawy z dn. 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Ostatnim dniem, za który będą naliczone odsetki, będzie dzień wpływu do IZ FEŁ2027 pisemnej zgody na pomniejszenie kolejnych płatności. W przypadku braku zwrotu ww. kwoty/ wyrażenia zgody na pomniejszenie kolejnych płatności o ww. kwotę w wyznaczonym terminie, zgodnie z art. 207 ust. 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wszczęte zostanie postępowanie administracyjne w celu wydania decyzji określającej kwotę przypadającą do zwrotu.

Zespół kontrolny:

.....

Paweł Zawadzki

(data, podpis członków Zespołu kontrolnego)

.....

Emilia Łopatowska

(data, podpis członków Zespołu kontrolnego)

Nieobecność usprawiedliwiona

Ewa Jaworska

(data, podpis członków Zespołu kontrolnego)