

RPOII.44.154.2022.MJ

Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego
Departament ds. EFRR w Perspektywie 2014-2020
Wydział Kontroli Projektów

Informacja pokontrolna nr 1 - WYCIĄG

| | | |
|------|---|---|
| I. | Podstawa prawna kontroli | Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17.12.2013 r. ustanawiające 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 ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006; art. 9, art. 22 i art. 23 ustawy z dnia 11.07.2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 818 ze zm.) oraz § 18 umowy o dofinansowanie nr UDA-RPLD.05.03.02-10-0009/19-00 z dnia 19.11.2019 r. zmienionej aneksem nr UDA-RPLD.05.03.02-10-0009/19-01 z dnia 05.02.2021 r. |
| II. | Imiona i nazwiska osób przeprowadzających kontrolę | <i>(dane zanonimizowano)</i> <i>(dane zanonimizowano)</i> <i>(dane zanonimizowano)</i> ¹ <i>(dane zanonimizowano)</i> ¹ |
| III. | Termin kontroli | 06 – 09.09.2022 r. |
| IV. | Rodzaj kontroli | Planowa w trakcie realizacji projektu |
| V. | Nazwa Podmiotu kontrolowanego | Gmina Biała |

¹ Kontrola prawidłowości przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zgodnie z *ustawą Pzp*.

| | | |
|-------|---|---|
| VI. | Adres Podmiotu kontrolowanego i miejsca, w którym przeprowadzono czynności kontrolne | Biała Druga 4B, 98-350 Biała |
| VII. | NIP Podmiotu kontrolowanego | 832-196-45-56 |
| VIII. | Imię i nazwisko kierownika Podmiotu kontrolowanego | <i>(dane zanonimizowano)</i> – Wójt Gminy Biała |
| IX. | Osoba zastępująca kierownika podczas jego nieobecności, upoważniona do uczestniczenia w czynnościach kontrolnych | Nie dotyczy |
| X. | Pozycja w książce kontroli, pod którą odnotowano przedmiotową kontrolę | Nr 5 w 2022 r. |
| XI. | Osoby składające wyjaśnienia lub udzielające informacji w imieniu Podmiotu kontrolowanego | <i>(dane zanonimizowano)</i> – Wójt Gminy Biała; <i>(dane zanonimizowano)</i> – Inspektor ds. informacji elektronicznej i pozyskiwania funduszy; <i>(dane zanonimizowano)</i> – Podinspektor ds. gospodarki wodnej i inwestycji. |
| XII. | Nr umowy o dofinansowanie | UDA-RPLD.05.03.02-10-0009/19-00 |
| XIII. | Tytuł kontrolowanego projektu | <i>„Budowa oczyszczalni ścieków wraz z kanalizacją sanitarną w Gminie Biała – etap I”</i> Okres realizacji projektu: 28.07.2015 r. – 15.10.2022 r. |
| XIV. | Wartość projektu (wg umowy/ aneksu) | 17 851 485,24 zł (wg aneksu) |
| XV. | Zakres kontroli | <ul style="list-style-type: none"> - sprawdzenie sposobu przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych nieobjętych ustawą Prawo zamówień publicznych związanych z realizacją projektu w zakresie zgodności z zasadą uczciwej konkurencji, - potwierdzenie zgodności realizowanego projektu z zawartą umową o jego dofinansowanie oraz z wnioskiem aplikacyjnym, - sprawdzenie faktycznego zakresu rzeczowego realizacji projektu i weryfikacja dokumentów dotyczących projektu w miejscu jego realizacji, - potwierdzenie dostarczenia współfinansowanych dostaw, usług, - sprawdzenie prawidłowości przekazanych przez Beneficjenta, za pośrednictwem SL2014, dokumentów będących podstawą do sporządzenia wniosków o płatność, w zakresie zgodności wersji elektronicznej z oryginałami, - sprawdzenie ujęcia poniesionych wydatków w systemie finansowo–księgowym i prawidłowości oznaczenia środków otrzymanych w ramach RPO WŁ, |

| | | |
|------|--|---|
| | | <ul style="list-style-type: none"> - potwierdzenie kwalifikowalności wydatków ujętych we wnioskach o płatność oraz faktu ich poniesienia, - sprawdzenie wypełniania przez Beneficjenta obowiązków w zakresie promocji i informacji dotyczących projektu, - sprawdzenie kompletności i zgodności z przepisami posiadanej dokumentacji związanej z realizowanym projektem, - sprawdzenie wypełniania przez Beneficjenta obowiązków w zakresie zabezpieczania i archiwizacji związanej z realizowanym projektem. |
| XVI. | Data sporządzenia informacji pokontrolnej | 12.10.2022 r. |

XVII. Opis kontrolowanych obszarów i ustalenia kontroli.

Projekt pn. „Budowa oczyszczalni ścieków wraz z kanalizacją sanitarną w Gminie Biała – etap I” podlegał kontrolom planowym w trakcie realizacji projektu, przeprowadzonych przez Wydział Kontroli, w dniach 08-12.02.2021 r. oraz 09-15.12.2021 r. Ustalenia z ww. kontroli zostały zawarte kolejno w informacji pokontrolnej nr 1 z dnia 18.03.2021 r. znak: RPIV.44.2.15.2021.WN (ustalenia ze skutkami finansowymi) oraz informacji pokontrolnej nr 1 z dnia 22.12.2021 r. znak: RPIV.44.2.208.2021.PM (ustalenia bez skutków finansowych). W związku z powyższym przedmiotowa kontrola zawiera ustalenia dotyczące wniosków o płatność od nr RPLD.05.03.02-10-0009/19-017 do nr RPLD.05.03.02-10-0009/19-021.

A. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego związanego z realizacją projektu objęte ustawą Pzp.

W ramach przedmiotowego projektu Beneficjent przeprowadził cztery postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na podstawie ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych (t. j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm., dalej ustawa Pzp) – w trybie przetargu nieograniczonego – w tym jedno wspólnie z Powiatem Wieluńskim.

Prawidłowość przeprowadzenia postępowań, wymienionych pod numerami od 1 do 3, była przedmiotem kontroli Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020. Ustalenia kontroli zostały zawarte w informacji pokontrolnej z dnia 22.11.2021 r. znak: RPIII.44.101.2021.BG. Kontrola bez zastrzeżeń.

1. „Budowa gminnej oczyszczalni ścieków w miejscowości Biała Druga” numer referencyjny: GO.271.2.1.2020.

W wyniku przeprowadzonego postępowania w dniu 20.04.2020 r. zawarto umowę nr **15/2020** z Przedsiębiorstwem Inżynierijno-Budowlanym „Przem-Gri” Sp. z o.o. z siedzibą w Olsztynie, z terminem wykonania przedmiotu umowy do dnia 30.08.2022 r., za wynagrodzeniem ryczałtowym w kwocie 7 300 200,01 zł netto/ 8 979 246,01 zł brutto.

2. „Budowa kanalizacji sanitarnej w Gminie Biała – etap I” numer referencyjny: GO.271.2.3.2020.

W wyniku przeprowadzonego postępowania w dniu 20.10.2020 r. zawarto umowę nr **62/2020** z Zakładem Usług Sprzętowo-Transportowych s.c. Andrzej Bator, Mateusz Bator z siedzibą w Wieluniu, z terminem wykonania przedmiotu umowy do dnia 30.06.2022 r., za wynagrodzeniem ryczałtowym w kwocie 4 793 737,52 zł netto/ 5 896 297,15 zł brutto.

3. Pelnienie nadzoru inwestorskiego nad zadaniem inwestycyjnym pn.: „Budowa kanalizacji sanitarnej w Gminie Biała – etap I” numer referencyjny: ON 271.2.7.2020.

W wyniku przeprowadzonego postępowania w dniu 12.10.2020 r. zawarto umowę nr **56/2020** z Zakładem Usług Projektowych i Nadzorów Inwestorskich Robert Pilarczyk z siedzibą w Wieluniu, z terminem wykonania obowiązków inspektora nadzoru w okresie trwania robót budowlanych wraz z odbiorem końcowym i przeglądami oraz odbiorami w okresie gwarancyjnym. W umowie określano, że „planowany termin zakończenia robót, to: 30.06.2022 r. z wykonawcą robót budowlanych, jednak wykonawca usługi nadzoru inwestorskiego nie jest związany tym terminem (jego przesunięcie nie wymaga zmiany niniejszej umowy), bowiem wykonuje swoje obowiązki do momentu odbioru robót (a w przypadku odstąpienia od umowy do momentu wykonania inwentaryzacji powykonawczej), zaś obowiązki związane z okresem gwarancyjnym do końca tego okresu. Termin [zakończenia robót] jest terminem wiążącym wykonawcę robót budowlanych, jednak może ulec zmianie na zasadach określonych w umowie z wykonawcą robót budowlanych”. Wynagrodzenie ryczałtowe określono w kwocie 55 000,00 zł netto/ 61 500,00 zł brutto.

4. „Przebudowa drogi powiatowej nr 4717E Czastary-Biała w m. Biała Kopiec i budowa oczyszczalni ścieków wraz z budową kanalizacji sanitarnej w Gminie Biała – etap I” numer sprawy: ON.272.05.2019.

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego o wartości nieprzekraczającej kwoty określonej w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zgodnie z art. 39 ustawy Pzp.

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego prowadzone było wspólnie przez Powiat Wieluński i Gminę Biała. Zamawiającym upoważnionym do przeprowadzenia postępowania w imieniu i na rzecz obu Zamawiających był Powiat Wieluński.

Przedmiotem zamówienia było wykonanie robót budowlanych polegających na przebudowie drogi powiatowej nr 4717E Czastary-Biała w m. Biała Kopiec i budowa oczyszczalni ścieków wraz z budową kanalizacji sanitarnej w Gminie Biała – etap I. Zakres inwestycji obejmował:

Wykonanie kanalizacji sanitarnej w m. Biała Kopiec (zadanie Gminy Biała w całości finansowane przez UG Biała):

- rozebranie i odtworzenie podbudowy drogi,
- roboty ziemne,
- kanał sanitarny grawitacyjny z rur pełnych (litych) klasy S, SDR 34 SN8 PVC: Ø 0,20 m o grubości ścianek 5,9 mm długości 1253,60 m,

- przewiert długości 22,10 m z wykorzystaniem rur PE100 SDR 17 PN10 p średnicy 225/13,4 mm w rurze ochronnej stalowej \varnothing 323,9/7,1 mm,
- kanał sanitarny tłoczny z rur PE100 \varnothing 110 mm/6,6 mm SDR17 PN10 długości 353,30 m,
- studnie kanalizacyjne – szt. 27 – (rys. nr 127) o średnicy \varnothing 1200 mm z kręgów betonowych z betonu B-45, łączonych na uszczelki gumowe, wyposażone w włazy typu ciężkiego żeliwne o nośności 40 ton, ożebrowane,
- studnia kanalizacyjna rozprężna (rys. nr 130) o średnicy 1000 mm z tworzywa sztucznego z włazem – szt. 1,
- przyłącza kanalizacyjne i sięgacze o niezbędnej łącznej długości 518,00 m w pasie drogowym z rur PCV \varnothing 0,16 m,
- na odcinkach wspólnej trasy kanał tłoczny przebiega w jednym wykopie z kanałem grawitacyjnym.

Wykonanie przebudowy drogi powiatowej nr 4717E w m. Biała Kopiec na dł. 1,189 m (zadanie Powiatu Wieluńskiego finansowane z budżetu Powiatu, Gminy oraz środków zewnętrznych):

- wymagania ogólne,
- roboty przygotowawcze,
- roboty ziemne,
- odwodnienie drogi,
- podbudowy,
- nawierzchnie,
- roboty wykończeniowe,
- urządzenia bezpieczeństwa ruchu,
- elementy ulic,
- inwentaryzacja powykonawcza,
- tablice informacyjne – wykonanie oraz montaż tablic informacyjnych zawierających m.in. nazwę programu, nazwę zadania, kwotę dofinansowania, rok w którym dotacja została przyznana zlokalizowanych na początku oraz na końcu przebudowy.

Wykonanie i odbiór robót budowlanych, które stanowią załącznik do SIWZ.

Wartość szacunkowa zamówienia będącego przedmiotem kontroli została ustalona w dniu 31.10.2018 r. i 30.12.2018 r. na podstawie kosztorysów inwestorskich na kwotę 6 093 130,43 zł netto, co stanowi równowartość 1 413 161,96 euro (w tym 4 166 022,76 zł branża drogowa oraz 1 927 107,67 zł branża kanalizacji sanitarnej).

Postępowanie przeprowadziła Komisja Przetargowa powołana w dniu 28.03.2019 r. na podstawie Zarządzenia nr 24 Starosty Wieluńskiego.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych (dalej: BZP) w dniu 28.03.2019 r. pod nr 530118-N-2019. W tym samym dniu ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone na stronie internetowej Zamawiającego oraz tablicy ogłoszeń w miejscu publicznie dostępnym.

Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zostało zamieszczone w BZP w dniu 09.04.2019 r. pod nr 540069553-N-2019 i dotyczyło terminu składania ofert.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (dalej: SIWZ) została w dniu 28.03.2019 r. zatwierdzona przez Kierownika Zamawiającego oraz zamieszczona wraz z załącznikami na stronie internetowej Zamawiającego.

Do Zamawiającego wpłynęły zapytania od Wykonawców. Zamawiający udzielił odpowiedzi na pytania do SIWZ zgodnie z art. 38 ust. 1 i 2 ustawy Pzp.

Zamawiający w dniu 09.04.2019 r. na podstawie art. 38 ust. 4 ustawy Pzp dokonywał modyfikacji treści SIWZ.

Termin składania ofert został wyznaczony do dnia 15.04.2019 r. do godz. 10:00.

Zamawiający nie dopuścił możliwości składania ofert częściowych, nie przewidział składania ofert wariantowych oraz nie przewidział udzielania zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Pzp. Zamawiający wymagał wniesienia wadium w kwocie nie większej niż 3% szacunkowej wartości zamówienia, zgodnie z art. 45 ust. 4 ustawy Pzp w wysokości 100 000,00 zł oraz w formie wynikającej z art. 45 ust. 6 ustawy Pzp.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert, które nastąpiło w dniu 15.04.2019 r. o godz. 10:15, Zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 7 494 550,43 zł brutto.

Do siedziby Zamawiającego w wyznaczonym terminie wpłynęły nw. oferty:

1. Hucz Sp. z o.o. sp.k., ul. Częstochowska 14, 42-283 Boronów – cena oferty brutto: 5 250 312,28 zł, okres gwarancji – 5 lat, doświadczenie osób wyznaczonych do realizacji zamówienia – 5 budów;
2. Konsorcjum firm: BITUM Sp. z o.o., Lipie Śląskie, ul. Cegielniana 20, 24-700 Lubliniec, HYDROMEX PLUS Sp. z o.o. Sp.k, ul. Dobrzańska 151/153, 42-220 Częstochowa – cena oferty brutto: 5 677 279,06 zł, okres gwarancji – 5 lat, doświadczenie osób wyznaczonych do realizacji zamówienia – 5 budów;
3. Konsorcjum firm: PHU LARIX Sp. z o.o., ul. Klonowa 11, 42-700 Lubliniec, RPM Spółka Akcyjna, ul. Niegolewskich 7, 42-700 Lubliniec – cena oferty 6 735 855,26 zł, okres gwarancji – 5 lat, doświadczenie osób wyznaczonych do realizacji zamówienia – 5 budów.

Zamawiający w dniu 15.04.2019 r. zamieścił na swojej stronie internetowej informacje z otwarcia ofert, o których mowa w art. 86 ust. 5 ustawy Pzp.

Kryteriami wyboru najkorzystniejszej oferty były:

- cena – 60 %,
- okres gwarancji – 20%,
- doświadczenie osób wyznaczonych do realizacji zamówienia – 20%.

Termin związania ofertą – 30 dni.

W dniu 19.04.2019 r. Zamawiający na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy Pzp wezwał Wykonawcę: Hucz Sp.z o.o. sp.k. do złożenia dokumentów i oświadczeń potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy Pzp. Wykonawca złożył wymagane dokumenty w terminie.

W dniu 07.05.2019 r. Zamawiający na podstawie art. 26 ust. 3 ustawy Pzp wezwał Wykonawcę do uzupełnienia dokumentów i oświadczeń potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy Pzp. Wykonawca złożył wymagane dokumenty w terminie.

W dniu 07.05.2019 r. Zamawiający na podstawie art. 82 ust. 2 ustawy Pzp zwrócił się do wykonawców o wydłużenie terminu związania ofertą. Oferenci nr 1 i nr 2 nie wyrazili zgody na wydłużenie terminu związania ofertą.

W dniu 15.05.2019 r. Zamawiający na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy Pzp wezwał Wykonawcę: Konsorcjum firm: PHU LARIX Sp. z o.o., RPM Spółka Akcyjna do złożenia dokumentów i oświadczeń potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy Pzp. Wykonawca złożył wymagane dokumenty w terminie.

W dniu 15.05.2019 r. Zamawiający poinformował o odrzuceniu ofert Hucz Sp. z o.o. sp.k. oraz Konsorcjum firm: BITUM Sp. z o.o., HYDROMEX PLUS Sp. z o.o. Sp.k. na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 7a ustawy Pzp z powodu niewyrażenia zgody na przedłużenie terminu związania ofertą.

W dniu 28.05.2019 r. Zamawiający dokonał **wyboru najkorzystniejszej oferty** złożonej przez Wykonawcę Konsorcjum firm: PHU LARIX Sp. z o.o., RPM Spółka Akcyjna za wynagrodzeniem określonym w ofercie. W tym samym dniu **zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty** zostało opublikowane na stronie internetowej Zamawiającego oraz dostarczone Wykonawcom. Wykonawca, którego oferta została najwyższej oceniona, samodzielnie złożył oświadczenie o braku przynależności do grupy kapitałowej w terminie, o którym mowa w art. 24 ust. 11 ustawy Pzp.

W dniu 10.06.2019 r. Gmina Biała zawarła **umowę nr 21/2019** z wyłonionym Wykonawcą w zakresie wykonania kanalizacji sanitarnej w m. Biała Kopiec. W dniu 14.06.2019 r. zawarto Aneks nr 1 do ww. umowy dotyczący podwykonawcy. Przedmiotowy aneks został zawarty zgodnie z art. 144 ustawy Pzp.

W dniu 03.06.2019 r. Powiat Wieluński zawarł umowę nr ON.273.15.2019 z wyłonionym Wykonawcą w zakresie przebudowy drogi powiatowej nr 4717E w m. Biała Kopiec na dł. 1,189 m (zadanie Powiatu Wieluńskiego finansowane z budżetu Powiatu, Gminy oraz środków zewnętrznych). Do ww. umowy zawarto 4 Aneksy.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 13.06.2019 r. pod numerem 510119065-N-2019.

Ogłoszenie o zmianie umowy zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 07.11.2019 r. pod numerem 560240216-N-2019 (dotyczyło umowy nr ON.273.15.2019).

Kontrola wykazała:

Zamawiający naruszył art. 12a ustawy Pzp poprzez brak zamieszczenia informacji o przedłużonym terminie składania ofert o czas niezbędny do wprowadzenia zmian we wnioskach lub ofertach w zmienianej treści Ogłoszenia o zamówieniu zamieszczonego w BZP. W związku z modyfikacją treści SIWZ i wydłużeniem terminu składania ofert z dnia 12.04.2019 r. na dzień 15.04.2019 r. zamawiający w dniu 09.04.2019 r. opublikował w BZP Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia pod nr 5400695553-N-2019. W przedmiotowym

ogłoszeniu nie zamieszczono informacji o przedłużonym terminie składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub terminie składania ofert.

Powyższe działanie Zamawiającego wpisuje się wprost w kategorię nieprawidłowości indywidualnej, wskazaną w pozycji nr 15 dokumentu pn. „Stawki procentowe stosowane przy obniżaniu wartości korekt finansowych i pomniejszeń dla poszczególnych kategorii nieprawidłowości indywidualnych”, stanowiącego Załącznik do Rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 22.02.2017 r. w sprawie warunków obniżania wartości korekt finansowych oraz wydatków poniesionych nieprawidłowo związanych z udzielaniem zamówień (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 615), zwanego dalej Taryfikatorem. W związku z przedmiotowym naruszeniem przewidziano stawkę procentową stosowaną przy obniżaniu wartości korekt finansowych i pomniejszeń w wysokości 5%.

XVIII. Stwierdzone nieprawidłowości/ uchybienia, w tym ustalenia w zakresie wartości korekt finansowych (należy wskazać wysokość, podstawę prawną i sposób wyliczenia nieprawidłowego wydatku; w przypadku obniżenia wskaźnika procentowego nakładanej korekty należy wskazać przesłanki jej obniżenia):

Mając na uwadze ustalenia wskazane w pkt XVII.A.4 „Kontrola wykazała” tj. naruszenie art. 12a ustawy Pzp poprzez brak zamieszczenia informacji o przedłużonym terminie składania ofert o czas niezbędny do wprowadzenia zmian w ofertach w zmienianej treści Ogłoszenia o zamówieniu, przewiduje się pomniejszenie wydatków poniesionych nieprawidłowo w postępowaniu o udzielenie zamówienia pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 4717E Czastary-Biała w m. Biała Kopiec i budowa oczyszczalni ścieków wraz z budową kanalizacji sanitarnej w Gminie Biała – etap I” - numer sprawy: ON.272.05.2019”. Wysokość stawki procentowej pomniejszenia wydatków poniesionych nieprawidłowo została ustalona na podstawie dokumentu pn. „Stawki procentowe stosowane przy obniżaniu wartości korekt finansowych i pomniejszeń dla poszczególnych kategorii nieprawidłowości indywidualnych”, stanowiącego Załącznik do Rozporządzenia Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 22 lutego 2017 r. (poz. 615) zmieniającego rozporządzenie w sprawie warunków obniżania wartości korekt finansowych oraz wydatków poniesionych nieprawidłowo związanych z udzielaniem zamówień (zwany dalej Taryfikatorem). W związku z przedmiotowym naruszeniem, Taryfikator w pozycji 15 przewidział stawkę procentową stosowaną przy obniżaniu wartości korekt finansowych i pomniejszeń w wysokości 5% korekty.

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

Wartość korekty finansowej wynosi 5% wydatków kwalifikowanych w ramach przedmiotowego zamówienia z uwzględnieniem procentowej wysokości współfinansowania ze środków UE. Obliczenie kwoty korekty następuje wg wzoru:

$Wk = W\% \times Wkw \times Wś$, gdzie:

Wk - wysokość korekty finansowej;

W% - wskaźnik procentowy korekty;

Wkw - wydatki kwalifikowalne dla danego zamówienia;

Wś – procentowa wysokość współfinansowania ze środków funduszy UE.

| Faktura VAT nr | Data wystawienia | Brutto | Kwalifikowalne z faktury | Niekwalifikowalne (z uwzględnieniem wskaźnika korekty) | Korekta po uwzględnieniu wysokości dofinansowania – do zwrotu | Numer Wniosku o płatność | Data naliczania odsetek |
|----------------|------------------|--------------|--------------------------|--|---|-----------------------------|-------------------------|
| F/47/10/19 | 23.10.2019 | 2 743 428,52 | 1 672 848,83 | 83 642,44 | 71 096,08 | RPLD.05.03.02-10-0009/19-01 | 12.02.2020 |

Na dzień sporządzenia informacji pokontrolnej Zespół Kontrolny dokonał wyliczenia kwoty korekty finansowej z dowodów księgowych przedstawionych Instytucji Zarządzającej do wniosków o płatność (tabela powyżej).

Zobowiązuje się Beneficjenta do zwrotu kwoty:

- **71 096,08 zł** wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych liczonymi od dnia przekazania środków tj. od dnia **12.02.2020 r.** do dnia dokonania zwrotu na rachunek bankowy Instytucji Zarządzającej w Banku Polska Kasa Opieki S.A. nr **39 1240 3073 1111 0010 6415 6197**;

Zmniejszenie wartości wydatków kwalifikowalnych w wyniku nałożonej korekty finansowej wydatków poniesionych nieprawidłowo może spowodować konieczność ponownego przeliczenia kwot wydatków objętych limitami, w szczególności wydatków na zarządzanie projektem oraz wydatków na przygotowanie dokumentacji, które nie mogą przekraczać limitów ustalonych przez IZ RPO WŁ.

Rekomenduje się, aby Beneficjent w trakcie dalszej realizacji projektów współfinansowanych z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014–2020 zachował większą staranność w szczególności w zakresie przygotowywania ogłoszenia o zmianie ogłoszenia.

Termin na wykonanie rekomendacji: 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania informacji pokontrolnej. Beneficjent zobowiązany jest powiadomić pisemnie Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego o sposobie ich wykonania.

XX. Wykaz załączników: nie dotyczy.

XXI. Uwagi/ zastrzeżenia Podmiotu kontrolowanego do ustaleń kontroli oraz odniesienie Zespołu kontrolnego do przedmiotowych uwag: nie dotyczy.

Jednostka kontrolująca przekazuje dwa egzemplarze Informacji pokontrolnej. Jeden egzemplarz pozostaje w siedzibie Podmiotu kontrolowanego a drugi jest odsyłany do Jednostki kontrolującej. 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.

Pouczenie:

Kierownikowi Podmiotu kontrolowanego przysługuje prawo do złożenia umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w Informacji pokontrolnej oraz przesłanie ich w formie pisemnej wraz z jednym egzemplarzem niepodpisanej Informacji pokontrolnej w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia jej otrzymania. 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 podpisuje dwa egzemplarze Informacji pokontrolnej i w terminie 14 dni od daty ich doręczenia przesyła jeden egzemplarz Jednostce kontrolującej.

Odmowa podpisania Informacji pokontrolnej przy równoczesnym braku wniesienia zastrzeżeń do ustaleń kontroli nie zwalnia Podmiotu kontrolowanego z realizacji zaleceń pokontrolnych/ rekomendacji.

Zespół kontrolny:

Podmiot kontrolowany:

.....
(data, podpis członków zespołu kontrolnego)

.....
(data, podpis i pieczęć kierownika podmiotu kontrolowanego)