

EFSIII.44.16.2025.MN.8

INFORMACJA POKONTROLNA

FELD.08.08-IZ.00-0043/23-001-INF

Informacje wstępne

Informacje o projekcie

Numer kontroli: FELD.08.08-IZ.00-0043/23-001

Numer projektu: FELD.08.08-IZ.00-0043/23

Tytuł projektu: Nauczanie rolnicze XXI wieku - lepszy start

Dane beneficjenta

Identyfikator beneficjenta: 5261281638

Nazwa beneficjenta: Skarb Państwa - Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju
Wsi / Zespół Szkół Centrum Kształcenia
Rolniczego im. Jadwigi Dziubińskiej w Zduńskiej
Dąbrowie

Adres beneficjenta: Warszawa 00-930, Wspólna 30

Informacje o kontroli

Tryb kontroli: Planowa

Typ kontroli: Na miejscu

Rodzaj kontroli: Wizyta monitoringowa, W trakcie realizacji projektu,
Zamówień publicznych, Zamówień poza PZP

Zespół kontrolujący: Marlena Nowak, Agata Cybułka, Malwina Sujecka

Zastosowana lista sprawdzająca:	LISTA SPRAWDZAJĄCA DO KONTROLI PROJEKTU
Wersja listy sprawdzającej:	Wersja 1
Planowany termin kontroli:	2025-04-02 - 2025-05-26
Data rozpoczęcia kontroli:	2025-04-02
Podmiot kontrolujący:	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego
Podmioty kontrolowane:	Skarb Państwa - Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju Wsi - NIP: 5261281638
Miejsca przeprowadzenia kontroli:	Zespół Szkół Centrum Kształcenia Rolniczego im. Jadwigi Dziubińskiej w Zduńskiej Dąbrowie
Kontrolowane zamówienia:	

Numer ogłoszenia o zamówieniu	Nazwa zamówienia	Kontrakty
Ogłoszenie 2024/BZP 00642013/01	Zakup sprzętu rolniczego II	Umowa nr 40/2024 z dnia 30.12.2024 r. zawarta z Agravis Technik Polska Sp. z o.o. na kwotę 282900,00 zł w ramach części I oraz na kwotę 44280,00 zł w ramach części II zamówienia.

Numery kontrolowanych WoP: FELD.08.08-IZ.00-0043/23-001-04, FELD.08.08-IZ.00-0043/23-002-03

1. Wykaz skrótów

1. BK2021 - strona internetowa prowadzona przez ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego przeznaczona do zamieszczania zapytań ofertowych zgodnie z zasadą konkurencyjności określoną w podrozdziale 3.2

<https://bazakonkurencyjnosci.funduszeuropejskie.gov.pl/>

2. CST2021 - Centralny system teleinformatyczny, o którym mowa w art. 2 pkt 29 ustawy z dnia 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021-2027

3. FEŁ2027 - Program Regionalny Fundusze Europejskie dla Łódzkiego 2021-2027

2. Podstawa prawna

1. 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 Wsparcie Finansowego na rzecz Zarządzania Granicami i Polityki Wizowej;

2. Art. 8, art. 24 - 27 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.);

3. Umowa o dofinansowanie projektu państwowej jednostki budżetowej nr FELD.08.08-IZ.00-0043/23-00 z dnia 31.07.2024 r.

3. Cel kontroli

Kontrola w miejscu realizacji projektu i w siedzibie podmiotu kontrolowanego ma na celu potwierdzenie w szczególności, że:

- a) współfinansowane towary i usługi zostały dostarczone,
- b) faktyczny stan realizacji projektu jest zgodny z umową o dofinansowanie projektu i odpowiada informacjom ujętym we wnioskach o płatność oraz w innych dokumentach przekazywanych do instytucji kontrolującej,
- c) wydatki zadeklarowane przez beneficjentów w związku z realizowanymi projektami zostały rzeczywiście poniesione i są zgodne z wymaganiami programu oraz z regułami unijnymi i krajowymi, tj. powszechnie obowiązującymi aktami prawa, umową o dofinansowanie projektu i właściwymi wytycznymi.

4. Przedmiot kontroli

Zakres kontroli obejmował w szczególności następujące obszary:

1. zakres rzeczowy realizacji projektu;
2. zakres finansowy;
3. wybór wykonawców, tj.
 - stosowanie ustawy Prawo Zamówień Publicznych i przepisów wspólnotowych
 - stosowanie Zasady konkurencyjności
4. kwalifikowalność uczestników projektu i dane osobowe, w tym proces rekrutacji do projektu;
5. kwalifikowalność personelu projektu;
6. pomoc publiczna/pomoc de minimis;
7. prawidłowość udzielania wsparcia w miejscu jego realizacji (wizyta monitoringowa).

Podczas wizyty monitoringowej weryfikacji będą podlegać takie obszary jak:

- a) forma wsparcia (czy jest zgodna z wnioskiem o dofinansowanie projektu),
- b) liczba uczestników wsparcia (czy jest zgodna ze stanem faktycznym),
- c) informacja i promocja projektu (np. oznakowanie pomieszczeń, w których realizowana jest dana forma wsparcia),
- d) dostosowanie pomieszczeń, w których realizowana jest dana forma wsparcia, materiałów, sprzętu i wyposażenia dla uczestników pod kątem potrzeb osób z niepełnosprawnościami,
- e) wykorzystanie zgodnie z przeznaczeniem oraz dostępność w miejscu realizacji formy wsparcia sprzętu, wyposażenia oraz elementów infrastruktury zakupionych w ramach projektu.

5. Ustalenia i zalecenia pokontrolne

Ustalenie nr 1.1 Kwalifikowalność personelu projektu

Czy dane dotyczące personelu projektu rejestrowane w systemie CST2021 są zgodne z dokumentacją posiadaną przez Beneficjenta?

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

W trakcie kontroli stwierdzono, że dane dotyczące personelu projektu rejestrowane w systemie CST2021 nie są zgodne z dokumentacją posiadaną przez Beneficjenta.

Powyższe dotyczy liczby osób zaangażowanych do realizacji zadań oraz w przypadku kontrolowanych osób: (DANE ZANONIMIZOWANE) wprowadzono niepoprawne informacje dotyczące okresu zaangażowania w projekcie.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 1.1:

Zalecenie 1.1.1

Zespół kontrolny zaleca wprowadzenie do systemu CST2021 danych dotyczących personelu projektu zgodnych z posiadaną przez Beneficjenta dokumentacją dotyczącą ich zaangażowania w projekcie. Termin na wykonanie zalecenia pokontrolnego wynosi: 14 dni. Realizacja zalecenia pokontrolnego będzie weryfikowana w oparciu o przesłaną przez Beneficjenta informację za pośrednictwem systemu CST2021 o wykonaniu rekomendacji w tym zakresie.

Ustalenie nr 2.1 Zamówienia publiczne - procedura (tryb podstawowy)

Stwierdzono uchybienia formalne w związku z kontrolą postępowania przeprowadzonego w trybie podstawowym bez przeprowadzenia negocjacji na podstawie: art. 275 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych na dostawę – zakup sprzętu rolniczego (ogłoszenie o zamówieniu: 2024/BZP 00642013 z dnia 09.12.2024 r.).

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

1. W wyniku kontroli przedmiotowego postępowania stwierdzono, że umowa z dnia 30.12.2024 r. nr 40/2024 zawarta na 2 części zamówienia z Agravis Technik Polska Sp. z o.o. została sporządzona niezgodnie z treścią SWZ, w tym załącznikiem nr 2 stanowiącym wzór umowy. Zgodnie z zapisami SWZ pkt. 7 i wzorem umowy §1 pkt 2 termin realizacji zamówienia przedmiotu umowy wynosi 10 dni od dnia zawarcia umowy, nie później niż do dnia 27 grudnia 2024 r. Za datę wykonania umowy uznaje się podpisanie przez Zamawiającego protokołu odbioru bez zastrzeżeń. Natomiast zgodnie z treścią zawartej umowy: Wykonawca zobowiązuje się do wykonania przedmiotu umowy w terminie 14 dni od zawarcia umowy.
2. Specyfikacja Warunków Zamówienia nie zawiera informacji o osobach uprawnionych do komunikowania się z wykonawcami, co jest niezgodne z zapisami art. 281 ust. 1 pkt 10 ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 11 września 2019 r.;

3. W protokole z postępowania (nr sprawy: ZSP.S.342-12/2024) z dnia 10.01.2025 r. wskazano błędną wartość zamówienia tj. 229 794,34 zł, co stanowi 49 555,62 euro, zamiast ww. wartość 591 149,35 zł, co stanowi równowartość 127 482,55 euro.

Powyższe wynika z zapisów art. 30 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym: „W przypadku gdy zamawiający planuje nabycie podobnych dostaw, wartością zamówienia jest łączna wartość podobnych dostaw, nawet jeżeli zamawiający udziela zamówienia w częściach, z których każda stanowi przedmiot odrębnego postępowania, lub dopuszcza możliwość składania ofert częściowych.” W protokole ponadto nie podpisały się wszystkie osoby wykonujące czynności w postępowaniu. Stwierdzono także wprowadzenie błędnej daty zawarcia umowy z wykonawcą w ramach części I.

4. Stwierdzono błędy formalne w zamieszczonych w BZP:

Ogłoszeniu o wyniku postępowania nr 2025/BZP 00024485 z dnia 10.01.2025 r. – nie podano informacji o odrzuconej ofercie w części II zamówienia; Ogłoszeniu o wykonaniu umowy nr 2025/BZP 00024491 wersja 01 z dnia 10.01.2025 r. – dotyczy części I i II - wskazano informację o zawartej umowie wyłącznie w zakresie części I (jednakże informacja wymagana pojawiła się w kolejnym ogłoszeniu o wykonaniu umowy nr 2025/BZP 00171403 wersja 01 z dnia 01.04.2025 r. – dotyczy części II).

Zalecenia związane z ustaleniem nr 2.1:

Zalecenie 2.1.1

Zespół kontrolny zobowiązuje Beneficjenta do przedłożenia stosownego oświadczenia, w którym zobowiąże się do właściwego i rzetelnego przeprowadzania procedur wyboru wykonawcy, w tym prowadzenia dokumentacji dotyczącej przeprowadzonych postępowań w przyszłości. Przedmiotowe oświadczenie należy przesłać w terminie 14 dni od dnia otrzymania Informacji pokontrolnej za pośrednictwem systemu CST2021.

Ustalenie nr 3.1 Zasada konkurencyjności - procedura

Stwierdzono uchybienia formalne w związku z kontrolą postępowania pn. „Zorganizowanie i przeprowadzenie kursu nauki jazdy kat. B dla max. 30 uczestników projektu „Nauczanie rolnicze XXI wieku – lepszy start” (ogłoszenie nr 2024-7124-203968 z dnia 02.11.2024 r.)

Ustalenie finansowe: Nie**Szczegóły ustalenia**

1. Zamawiający zawarł umowę FELD36/2024 na wykonanie kursu nauki jazdy kategorii B dla max 35 UP z (DANE ZANONIMIZOWANE) po terminie określonym w zapytaniu ofertowym tj. umowę zawarto w dniu 23.12.2024 r. natomiast zgodnie z ogłoszeniem i zapytaniem ofertowym jako planowany termin podpisania umowy wskazano listopad 2024.;
2. Zamawiający zawarł w treści udostępnionego zapytania ofertowego z dnia 30.10.2024 r. zapisy dopuszczające inny sposób składania ofert i komunikowania się z Zamawiającym niż za pośrednictwem Bazy Konkurencyjności - zapisy zawarte w ww. dokumencie są niezgodne z zapisami sekcji 3.2.3 pkt 1) Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027;
3. zapytanie ofertowe z dnia 30.10.2024 r. nie zawiera wszystkich wymaganych elementów zgodnie z zapisami Sekcji 3.2.3 pkt. 6 g) Wytycznych w zakresie kwalifikowalności na lata 2021-2027, tj. nie zawiera informacji na temat zakazu konfliktu interesów oraz warunków zmiany umowy wskazując jedynie na formę dokonania zmian;
4. Oświadczenia osób wykonujących czynności związanych z przygotowaniem oraz przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia nie zawierają wszystkich wymaganych elementów wymaganych zapisami Sekcji 3.2.2 pkt 8 Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027;
5. Protokół z rozstrzygnięcia zapytania ofertowego z dnia 12.11.2024 r. nie zawiera informacji o przyznanej punktacji poszczególnym wykonawcom za spełnienie kryterium, informacji o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu;
6. W tytule zapytania błędnie wskazano, iż dotyczy ono grupy 30 uczestników zamiast maksymalnie 35 co wynika z treści zapytania (błąd formalny).

Zalecenia związane z ustaleniem nr 3.1:**Zalecenie 3.1.1**

Zespół kontrolny zobowiązuje Beneficjenta do przedłożenia stosownego oświadczenia, w którym zobowiąże się do właściwego i rzetelnego przeprowadzania procedur wyboru wykonawcy, w tym prowadzenia dokumentacji dotyczącej przeprowadzonych postępowań w przyszłości, w szczególności przestrzegania planowanych terminów podpisywania umów z wykonawcami. Zobowiązuje się

Beneficjenta do sporządzania dokumentów i prowadzenia procedury wyboru wykonawców w sposób zgodny z obowiązującymi Wytycznymi dotyczącymi kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027. Przedmiotowe oświadczenie należy przesłać w terminie 14 dni od dnia otrzymania Informacji pokontrolnej za pośrednictwem systemu CST2021.

Ustalenie nr 3.2 Zasada konkurencyjności - procedura

Zespół kontrolny stwierdza nieprawidłowość w ramach prowadzonego postępowania w trybie zasady konkurencyjności na „Zorganizowanie i przeprowadzenie kursu nauki jazdy kat. B dla max. 30 uczestników projektu „Nauczanie rolnicze XXI wieku – lepszy start” (ogłoszenie nr 2024-7124-203968 z dnia 02.11.2024 r.) polegającą na nieprzestrzeganiu terminów składania ofert. Zamawiający nie zachował 7-dniowego terminu na składanie ofert ze względu na fakt, że w zapytaniu ofertowym jako termin składania ofert wskazano 12.11.2024 r. godzinę 11:00. Natomiast termin powinien zakończyć się 12.11.2024 r. o godzinie 23:59 lub dnia następnego.

Ustalenie finansowe: Tak

Typ ustalenia finansowego: 1.3 Nieprzestrzeganie terminów składania ofert lub terminów składania wniosków o dopuszczenie do udziału lub brak przedłużania terminów składania ofert w przypadku wprowadzania istotnych zmian w dokumentach zamówienia.

Szczegóły ustalenia

Beneficjent naruszył zapisy:

1. § 18 ust. 1 Umowy o dofinansowanie projektu państwowej jednostki budżetowej nr FELD.08.08-IZ.00-0043/23-00 z dnia 31.07.2024 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;
2. § 18 ust. 3 Umowy o dofinansowanie projektu państwowej jednostki budżetowej nr FELD.08.08-IZ.00-0043/23-00 z dnia 31.07.2024 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;

3. § 5 ust. 8 Umowy o dofinansowanie projektu państwowej jednostki budżetowej nr FELD.08.08-IZ.00-0043/23-00 z dnia 31.07.2024 r., zgodnie z którymi 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. 10.

4. § 5 ust. 10 Umowy o dofinansowanie projektu państwowej jednostki budżetowej nr FELD.08.08-IZ.00-0043/23-00 z dnia 31.07.2024 r., zgodnie z którymi Beneficjent zawierając umowę zobowiązuje się do stosowania aktualnych wytycznych wydanych przez Ministra właściwego ds. rozwoju regionalnego na podstawie delegacji zawartej w art. 5 ustawy wdrożeniowej. Beneficjent akceptuje fakt, że wszystkie jego czynności podjęte w związku z realizacją projektu oraz w okresie jego trwałości będą oceniane przez Instytucję Zarządzającą w zgodzie z ww. Wytycznymi, które to Instytucja Zarządzająca zobowiązana jest stosować.

5. sekcji 3.2.2 pkt 19) Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027, zgodnie z którymi: minimalny termin składania ofert wynosi:

a) 7 dni – w przypadku dostaw i usług,

b) 14 dni – w przypadku robót budowlanych,

z tym, że wyznaczony termin składania ofert powinien uwzględniać złożoność zamówienia oraz czas potrzebny na sporządzenie ofert. W przypadku zamówień, których szacunkowa wartość jest równa lub przekracza 5 382 000 EUR w przypadku robót budowlanych, a 750 000 EUR w przypadku dostaw i usług minimalny termin składania ofert wynosi 30 dni. Bieg terminu składania ofert rozpoczyna się dnia następującego po dniu upublicznienia zapytania ofertowego, a kończy się z upływem ostatniego dnia (zastosowanie ma art. 115 Kodeksu cywilnego). (...).

Zgodnie z § 18 ust. 4 Umowy o dofinansowanie projektu państwowej jednostki budżetowej nr FELD.08.08-IZ.00-0043/23-00 z dnia 31.07.2024 r. Instytucja Zarządzająca, w przypadku stwierdzenia naruszenia przez Beneficjenta ust. 1 lub 2 może dokonywać korekt finansowych lub pomniejszenia wartości wydatków kwalifikowalnych. Powyższe dotyczy również postępowań o udzielenie zamówienia przeprowadzonych przed zawarciem niniejszej umowy.

Mając na uwadze charakter naruszenia zastosowanie znajdują Wytyczne dotyczące

sposobu korygowania nieprawidłowości na lata 2021-2027 z dnia 4 lipca 2023 r zawierające Załącznik – Stawki procentowe korekt finansowych i pomniejszeń dla poszczególnych kategorii nieprawidłowości indywidualnych stosowane w zamówieniach.

Zgodnie z zapisami Rozdziału 8 pkt 1 niniejszych Wytycznych: „W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, o której mowa w art. 26 ust. 10 ustawy, należy nałożyć korektę finansową na wydatki w ramach projektu, tak jak w przypadku innych nieprawidłowości indywidualnych.

Kalkulację wydatków niekwalifikowalnych oparto o pkt. 4 Załącznika, zgodnie z rodzajem nieprawidłowości: „Nieprzestrzeganie terminów składania ofert lub terminów składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu (...), polegającej na tym, że: Terminy określone we właściwych przepisach skrócono o mniej niż 30%”. Powyższe skutkuje zastosowaniem stawki procentowej pomniejszenia w wysokości 5%.

Nieprawidłowość dotyczy wydatków z tytułu zawarcia umowy FELD36/2024 na wykonanie kursu nauki jazdy kategorii B dla max 35 UP zawartej z (DANE ZANONIMIZOWANE) w dniu 23.12.2024 r. na kwotę 105 000,00 zł brutto.

Stwierdzona nieprawidłowość dotyczy wydatków, które nie zostały na dzień sporządzenia Informacji pokontrolnej wykazane we wnioskach o płatność, tym samym mamy do czynienia z nieprawidłowością przed złożeniem wniosku o płatność. Kwota wydatków niekwalifikowalnych z tytułu nieprawidłowości stanowi szkodę potencjalną.

Wyliczenie kwoty nieprawidłowości:

Potencjalna nieprawidłowość w ramach kosztów bezpośrednich wynosi: 105 000,00 x 5%= 5 250,00 zł.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 3.2:

Zalecenie 3.2.1

Zgodnie z §13 ust. 1 Umowy o dofinansowanie projektu państwowej jednostki budżetowej nr FELD.08.08-IZ.00-0043/23-00 z dnia 31.07.2024 r. w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, o której mowa w art. 2 pkt 31 rozporządzenia ogólnego wartość projektu, o której mowa w §3 ust.2, ulega pomniejszeniu o kwotę nieprawidłowości. (...). W związku z powyższym wartość projektu ulega pomniejszeniu o kwotę 5 250,00 zł. Pomniejszeniu ulega także wartość

dofinansowania, o której mowa w §3 ust.2 pkt 1, w części w jakiej nieprawidłowość została sfinansowana ze środków dofinansowania.

W związku z nieprawidłowością stwierdzoną przed złożeniem przez Beneficjenta wniosku o płatność, Beneficjent w kolejnych wnioskach o płatność będzie mógł wykazać wydatki kwalifikowalne z tytułu zawartej umowy z wykonawcą (DANE ZANONIMIZOWANE) pomniejszone o 5%.

Zespół kontrolny zobowiązuje Beneficjenta do przedłożenia stosownego oświadczenia, w którym zobowiąże się do wykazania w kolejnych wnioskach o płatność wydatków dotyczących kursu nauki jazdy kat. B pomniejszonych o kwotę nieprawidłowości dotyczącej kosztów bezpośrednich w wysokości: 5 250,00 zł. Przedmiotowe oświadczenie należy przesłać w terminie 14 dni od dnia otrzymania Informacji pokontrolnej za pośrednictwem systemu CST2021.

6. Podsumowanie kontroli

Podczas czynności kontrolnych na miejscu realizacji projektu sprawdzono:

1. zakres rzeczowy realizacji projektu;
2. zakres finansowy;
3. wybór wykonawców (stosowanie ustawy Prawo Zamówień Publicznych i przepisów wspólnotowych);
4. kwalifikowalność uczestników projektu i dane osobowe, w tym proces rekrutacji do projektu;
5. kwalifikowalność personelu projektu;
6. pomoc publiczna/pomoc de minimis;
7. prawidłowość udzielania wsparcia w miejscu jego realizacji (wizyta monitoringowa).

Ad.1) W wyniku kontroli ustalono, że realizacja poszczególnych zadań jest opóźniona w stosunku do pierwotnych założeń wskazanych we wniosku o dofinansowanie. Beneficjent na bieżąco informuje IZ FEŁ2027 w składanych wnioskach o płatność o napotkanych problemach w trakcie realizacji projektu oraz o planowanym dalszym przebiegu realizacji projektu. Na podstawie zweryfikowanych dokumentów potwierdzono prawidłowość realizacji zadań zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie (po uzyskaniu wyjaśnień od Beneficjenta

nie wniesiono uwag w zakresie objęcia wsparciem mniejszej liczby uczniów niż zakładano w zajęciach przygotowujących do egzaminu zawodowego Technik Weterynarii) oraz potwierdzono zgodność postępu rzeczowego wskazanego w dwóch zatwierdzonych do dnia kontroli wnioskach o płatność. Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość rozliczenia stawek jednostkowych w zatwierdzonych wnioskach o płatność w liczbie 3 150,00 na kwotę kwalifikowalną 80 671,50 zł. W wyniku kontroli w przedmiocie monitorowania osiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu w projekcie stwierdzono, że wskaźniki realizacji projektu nr 9 i 11 osiągnięto na poziomie: wartość docelowa:1. W dniu 16.06.2025 r. za pośrednictwem systemu CST2021 Beneficjent przesłał wyjaśnienia w powyższym zakresie z prośbą o dokonanie zmian we wniosku o dofinansowanie. Zespół kontrolny odstępuje od wydania w tym zakresie rekomendacji, z uwagi na dalsze procedowanie sprawy przez Wydział Realizacji i Rozliczeń Projektów. Zespół kontrolny potwierdził, że na dzień przeprowadzenia dodatkowych czynności kontrolnych prawidłowo oznakowano miejsce realizacji projektu. Zespół kontrolny stwierdził, że Beneficjent realizuje projekt zgodnie z kryteriami wyboru projektu i celem projektu wskazanym we wniosku o dofinansowanie. Zespół kontrolny nie wnosi uwag w powyższym zakresie.

Ad.2) Na podstawie zweryfikowanych dokumentów potwierdzono, że: Beneficjent posiada dokumenty potwierdzające osiągnięcie rezultatów, wykonanie produktów lub zrealizowanie działań zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie projektu rozliczanych metodami uproszczonymi oraz wydatki te są zgodne z wnioskiem o dofinansowanie/umową o dofinansowanie projektu i Wytocznymi oraz innymi procedurami, do stosowania których Beneficjent zobowiązał się w umowie o dofinansowanie projektu. Zespół kontrolny zweryfikował dokumentację stażową dotyczącą 21 uczestników projektu, których staże zostały zakończone i rozliczone w dwóch wnioskach o płatność; wydatki wykazane przez Beneficjenta jako kwalifikowalne są zgodne z wnioskiem o dofinansowanie, zostały dokonane w sposób przejrzysty, racjonalny, efektywny i są niezbędne do osiągnięcia celów/ prawidłowej realizacji projektu; dane wykazane we wnioskach o płatność są zgodne z zweryfikowanymi dokumentami; potwierdzono wyodrębnienie ewidencji księgowej projektu; zakupiony sprzęt/wyposażenie został wpisany do ewidencji środków trwałych/książki inwentarzowej Beneficjenta; do dnia kontroli nie rozliczano

wynagrodzeń personelu projektu; do dnia kontroli Beneficjent nie przedstawił do rozliczenia we wnioskach o płatność wkładu własnego; koszty bezpośrednie i pośrednie są prawidłowo kwalifikowane, tj. w ramach kosztów bezpośrednich nie są finansowane wydatki ujęte w katalogu kosztów pośrednich określonym w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków (...).

Ad.3) Kontroli podlegało postępowanie przeprowadzone w trybie podstawowym bez możliwości negocjacji - nr ogłoszenia o zamówieniu na dostawę sprzętu rolniczego: 2024/BZP 00642013 z dnia 09.12.2024 r. W wyniku kontroli przedmiotowego postępowania stwierdzono uchybienia formalne w zakresie zawartej umowy z wykonawcą, uchybienia formalne w SWZ, protokole postępowania oraz w ogłoszeniu o wyniku postępowania i ogłoszeniu o wykonaniu umowy.

W powyższym przedmiocie wydano stosowne zalecenia pokontrolne. W ramach przeprowadzonych postępowań w trybie zasady konkurencyjności do kontroli wytypowano postępowanie o najwyższej wartości tj. na Kurs prawa jazdy kat. B dla UP (35 os.) - Ogłoszenie nr 2024-7124-203968 z dnia 02.11.2024 r. W wyniku kontroli stwierdzono, że termin składania ofert określono na dzień 12.11.2024 r. do godz. 11:00, w związku z czym nie zachowano 7 dniowego terminu na składanie ofert. Mając na uwadze powyższe, Zespół kontrolny stwierdził nieprawidłowość polegającą na nieprzestrzeganiu terminów składania ofert określonych w sekcji 3.2.2 pkt 19) Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027.

Ponadto stwierdzono uchybienia formalne dotyczące terminu zawarcia umowy z wykonawcą, uchybienia formalne dotyczące treści zapytania ofertowego, oświadczeń osób wykonujących czynności związanych z przygotowaniem oraz przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia oraz sporządzonego protokołu. W związku z ww. ustaleniami wydano zalecenia pokontrolne/rekomendacje.

Ad.4) W ramach próby kontrolnej zweryfikowano dokumentację uczniów: 20 uczniów placówki oraz 4 nauczycieli zakwalifikowanych do udziału w projekcie do dnia rozpoczęcia kontroli spośród łącznej liczby 134 uczestników. Próba kontrolna wynosi 17,91%. W dniu 29.11.2024 r. IZ FEŁ2027 wyraziła zgodę na zwiększenie liczby uczestników na zaplanowanych kursach/szkoleniach. Potwierdzono, że uczestnicy posiadali komplet niezbędnych dokumentów rekrutacyjnych i potwierdzających kwalifikowalność w projekcie. W trakcie kontroli ustalono, że liczba uczestników

dotycząca poszczególnych rodzajów wsparcia nie jest zgodna z założeniami projektu (dotyczy zakończonych zajęć dla zawodu technik weterynarii). W tym przedmiocie przyjęto wyjaśnienia Beneficjenta. Zespół kontrolny potwierdził zrealizowanie wymaganej liczby godzin w ramach przedmiotowych zajęć i nie wnosi uwag w zakresie objęcia wsparciem mniejszej liczby uczniów niż zakładano tj. 22 os. z 30 os. Pozostałe zajęcia przewidziane w projekcie są w trakcie realizacji.

Ad.5) Beneficjent zaangażował w ramach projektu 18 osób na podstawie przydzielenia godzin ponadwymiarowych w Zespole Szkół Centrum Kształcenia Rolniczego im. Jadwigi Dziubińskiej w Zduńskiej Dąbrowie zgodnie z art. 35a Karty Nauczyciela. W ramach próby kontrolnej zbadano dokumentację 3 z 18 zaangażowanych do projektu osób (DANE ZANONIMIZOWANE) – próba na poziomie 16,66%. Beneficjent posiada dokumentację uzasadniającą wybór personelu projektu, w tym potwierdzającą wymagane kwalifikacje. W trakcie kontroli stwierdzono, że dane dotyczące personelu projektu rejestrowane w systemie CST2021 nie są zgodne z dokumentacją posiadaną przez Beneficjenta, w związku z czym wydano zalecenia pokontrolne.

Ad.6) Nie dotyczy.

Ad.7) Wizyta monitoringowa została przeprowadzona w dniu 08.04.2025 r. na zajęciach z indywidualnego doradztwa zawodowego prowadzonego przez (DANE ZANONIMIZOWANE). Tematyka zajęć, liczba godzin i obecność odnotowywane są w dzienniku elektronicznym Meduza. Na podstawie przeprowadzonej wizyty monitoringowej Zespół kontrolny nie wnosi uwag do prawidłowości realizacji kontrolowanego wsparcia w ramach projektu.

7. Podsumowanie ustaleń finansowych

L.p.	Numer ustaleń	Typ ustalenia	Rodzaj korekty	Stawka korekty	Podstawa korekty	Kwota wydatków niekwalifik owalnych	Wniosek o płatność	Zamówienia publiczne
1	3.2	Nieprzestrzeganie terminów składania ofert lub terminów składania wniosków o dopuszczenie do	wskaźnikowa	5,00%	105 000,00	5 250,00	brak	brak



		udziału lub brak przedłużania terminów składania ofert w przypadku wprowadzania istotnych zmian w dokumentach zamówienia						
--	--	--	--	--	--	--	--	--

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.

Zespół kontrolny:

.....
Marlena Nowak
(data, podpis członków Zespołu
kontrolnego)

.....
Agata Cybulka
(data, podpis członków Zespołu
kontrolnego)

.....
Malwina Sujecka
(data, podpis członków Zespołu
kontrolnego)