

EFSIII.44.82.2025.MN.8

INFORMACJA POKONTROLNA
FELD.08.08-IZ.00-0089/23-001-INF

Informacje wstępne

— Informacje o projekcie _____

—

Numer kontroli: FELD.08.08-IZ.00-0089/23-001
Numer projektu: FELD.08.08-IZ.00-0089/23
Tytuł projektu: Wykwalifikowany absolwent = znakomity pracownik

— Dane beneficjenta _____

—

Identyfikator beneficjenta: 7752588040
Nazwa beneficjenta: Powiat Kutnowski/Zespół Szkół w Żychlinie
Adres beneficjenta: Kutno 99-300, Kościuszki 16

— 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, Iwona Przybysz, Łukasz Nozdryn-
Płotnicki
**Zastosowana lista
sprawdzająca:** LISTA SPRAWDZAJĄCA DO KONTROLI
PROJEKTU EFS
Wersja listy sprawdzającej: Wersja 1

Planowany termin kontroli: 2025-11-14 - 2026-01-09

Data rozpoczęcia kontroli: 2025-11-14

Podmiot kontrolujący: Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego

Podmioty kontrolowane: Powiat Kutnowski - NIP: 7752588040, Zespół Szkół w Żychlinie - NIP: 7751285366

Miejsca przeprowadzenia kontroli: Zespół Szkół w Żychlinie, ul. Gabriela Narutowicza 88, 99-320 Żychlin

Kontrolowane zamówienia:

| Numer ogłoszenia o zamówieniu | Nazwa zamówienia | Kontrakty |
|-------------------------------|---|---|
| 2025/BZP 00525074/01 | Dostawa urządzeń poligraficznych | Umowa nr 10/2025 zawarta w dniu 16.12.2025 r. pomiędzy Zespołem Szkół w Żychlinie rep. przez (DANE ZANONIMIZOWANE) a Kom-Pap Office Partners Marian Stępień rep. przez (DANE ZANONIMIZOWANE). Umowa zawarta na kwotę 157 301,91zł brutto. |
| 2025-84390-228797 | 4/2025 wyposażenie pracowni zawodowych w sprzęt fotograficzny, filmowy i multimedialny TI TGiPC | Umowa nr 4/2025 zawarta w Żychlinie w dniu 26.06.2025 r. pomiędzy Zespołem Szkół w Żychlinie, rep. przez (DANE ZANONIMIZOWANE) a Elabora Agnieszka |

| | | |
|--|--|--|
| | | Borowiecka-Sorbian, rep. przez (DANE ZANONIMIZOWANE).. Umowa zawarta na kwotę 141 821,56 zł brutto |
|--|--|--|

Numery kontrolowanych WoP: FELD.08.08-IZ.00-0089/23-001-01, FELD.08.08-IZ.00-0089/23-002-02, FELD.08.08-IZ.00-0089/23-003-03, FELD.08.08-IZ.00-0089/23-004-02, FELD.08.08-IZ.00-0089/23-005-02

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 Wytycznych dotyczących kwalifikowalności.
2. BZP - Biuletyn Zamówień Publicznych.
3. 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 i art. 72 ust 1 lit. E rozporządzenia ogólnego.
4. FEŁ2027 - Program Regionalny Fundusze Europejskie dla Łódzkiego 2021-2027.
5. IZ FEŁ2027 - Zarząd Województwa Łódzkiego.
6. Ustawa Pzp - ustawa z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych.

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 Wspierania 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 nr FELD.08.08-IZ.00-0089/23-00 z dnia 27.08.2024 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 regulacjami 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 podlegały 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 Realizacja projektu

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieprawidłowość z tytułu rozliczenia wydatków (wynagrodzeń personelu projektu oraz wkładu własnego z tytułu udostępnienia sal lekcyjnych) w nienależnej wysokości za realizację zajęć dydaktycznych w ramach zadania 3 i 4, które faktycznie nie zostały przeprowadzone. Zarzut dotyczy bezpodstawnego rozliczenia/przedstawienia do rozliczenia wynagrodzeń personelu projektu pomimo faktycznego braku przeprowadzenia zajęć z uczniami. W trakcie kontroli na podstawie weryfikowanych dzienników zajęć ustalono, że Beneficjent rozliczał zajęcia, w których nie brali udziału uczestnicy projektu, tzn. w dziennikach zajęć odnotowano brak uczniów na zajęciach. W związku z powyższym brak jest podstaw prawnych do uznania za kwalifikowalne wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli, jak również wkładu własnego w postaci udostępnienia sal na potrzeby realizacji tych zajęć.

Ustalenie finansowe: Tak

Typ ustalenia finansowego: 4.12 Wydatki na niewykonane prace lub niedostarczone/wykonane towary/usługi

Szczegóły ustalenia

Szczegółowy opis ustalenia znajduje się w załączniku nr 1 do Informacji pokontrolnej.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 1.1:

Zalecenie 1.1.1

W związku z nieprawidłowością stwierdzoną w zatwierdzonym wniosku o płatność nr FELD.08.08.IZ.00-0089/23-005-02 kwotę w wysokości 389,55 zł (słownie: trzysta osiemdziesiąt dziewięć złotych, pięćdziesiąt pięć 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 2025 r. poz. 1483 ze zm.) wraz z odsetkami określonymi jak dla zaległości podatkowych liczonymi od dnia przekazania środków na rachunek Beneficjenta, z których sfinansowano wydatek, tj.: od dnia 01.10.2024 r. do dnia zwrotu środków.

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 marlena.nowak@lodzkie.pl oraz na kontrolaefs@lodzkie.pl.

Przed dokonaniem zwrotu należy przekazać poprzez system SL2021 (moduł Korespondencja) informacje dotyczące zwrotu środków, zgodnie z §14 ust. 3 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) następującym osobom z Wydziału Realizacji i Rozliczeń Projektów: p. Paulina Supera (tel. 42 663 3078), p. Emilia

Łącka (tel. 42 663 3832), p. Olga Krakowska (42 663 3078). 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 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 FEL2027 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.

Zalecenie 1.1.2

W związku z nieprawidłowością stwierdzoną w niezatwierdzonym wniosku o płatność FELD.08.08.IZ.00-0089/23-006-01, tj. 1 555,95 zł (słownie: jeden tysiąc pięćset pięćdziesiąt pięć złotych, dziewięćdziesiąt pięć groszy) i zgodnie z § 15 ust 3 pkt 1 umowy o dofinansowanie projektu, w przypadku stwierdzenia wystąpienia nieprawidłowości przed zatwierdzeniem wniosku o płatność – Instytucja zatwierdzająca wniosek o płatność dokonuje pomniejszenia wartości wydatków kwalifikowalnych ujętych we wniosku o płatność złożonym przez beneficjenta o kwotę wydatków poniesionych nieprawidłowo. W związku z powyższym IZ informuje o możliwości złożenia przez Beneficjenta pisemnej zgody na pomniejszenie wartości wydatków kwalifikowalnych o wydatki nieprawidłowe. W przypadku braku wyrażenia zgody na pomniejszenie wartości wydatków kwalifikowalnych oraz braku akceptacji ustaleń pokontrolnych zgodnie z §15 ust 6. umowy o dofinansowanie projektu IZ FEL2027 dokona wszczęcia procedury odzyskiwania od Beneficjenta kwoty 202,95 zł (pochodząca z dofinansowania) wraz z odsetkami określonymi jak dla zaległości podatkowych liczonymi od dnia przekazania środków na rachunek Beneficjenta, z których sfinansowano wydatek (na zasadach określonych w §14 umowy o

dofinansowania).

Zgodnie z Sekcją 5. 2. 2 pkt 4) Wytocznych dotyczących sposobu korygowania nieprawidłowości na lata 2021-2027, w miejsce wydatków nieprawidłowych beneficjent może przedstawić inne wydatki kwalifikowalne, nieobarczone błędem. Wydatki te mogą być przedstawione w tym samym lub w kolejnych wnioskach o płatność składanych w późniejszym terminie. Jako wydatki nieobarczone błędem należy traktować również wydatki skorygowane w sposób, o którym mowa w sekcji 5.2.1 pkt 2. Instytucja odpowiedzialna za weryfikację wniosków o płatność powinna zwrócić szczególną uwagę na zasadność zastąpienia przez beneficjenta wydatków niekwalifikowalnych innymi wydatkami kwalifikowalnymi.

Zalecenie 1.1.3

W związku z nieprawidłowością stwierdzoną w niezatwierdzonym wniosku o płatność nr FELD.08.08.IZ.00-0089/23-007-01, tj. 6 389,07 zł (słownie: sześć tysięcy trzysta osiemdziesiąt dziewięć złotych, siedem groszy) i zgodnie z § 15 ust 3 pkt 1 umowy o dofinansowanie projektu, w przypadku stwierdzenia wystąpienia nieprawidłowości przed zatwierdzeniem wniosku o płatność – Instytucja zatwierdzająca wniosek o płatność dokonuje pomniejszenia wartości wydatków kwalifikowalnych ujętych we wniosku o płatność złożonym przez beneficjenta o kwotę wydatków poniesionych nieprawidłowo. W związku z powyższym IZ informuje o możliwości złożenia przez Beneficjenta pisemnej zgody na pomniejszenie wartości wydatków kwalifikowalnych o wydatki nieprawidłowe. W przypadku braku wyrażenia zgody na pomniejszenie wartości wydatków kwalifikowalnych oraz braku akceptacji ustaleń pokontrolnych zgodnie z §15 ust 6. umowy o dofinansowanie projektu IZ FEŁ2027 dokona wszczęcia procedury odzyskiwania od Beneficjenta kwoty 4 562,52 zł (pochodząca z dofinansowania) wraz z odsetkami określonymi jak dla zaległości podatkowych liczonymi od dnia przekazania środków na rachunek Beneficjenta, z których sfinansowano wydatek (na zasadach określonych w §14 umowy o dofinansowania). Zgodnie z Sekcją 5. 2. 2 pkt 4) Wytocznych dotyczących sposobu korygowania nieprawidłowości na lata 2021-2027, w miejsce wydatków nieprawidłowych beneficjent może przedstawić inne wydatki kwalifikowalne, nieobarczone błędem. Wydatki te mogą być przedstawione w tym samym lub w kolejnych wnioskach o płatność składanych w późniejszym terminie. Jako wydatki nieobarczone błędem należy traktować również wydatki skorygowane w sposób, o którym mowa w sekcji

5.2.1 pkt 2. Instytucja odpowiedzialna za weryfikację wniosków o płatność powinna zwrócić szczególną uwagę na zasadność zastąpienia przez beneficjenta wydatków niekwalifikowalnych innymi wydatkami kwalifikowalnymi.

Zalecenie 1.1.4

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 wynagrodzenia personelu projektu (DANE ZANONIMIZOWANE) w ramach Listy płac nr 2/12/25N z dnia 02.12.2025 r.

poniższe o kwotę wydatków bezpośrednich w wysokości 82,20 zł oraz koszty pośrednie w wysokości 12,33 zł. Łącznie 94,53 zł.

Zgodnie z Sekcją 5. 2. 2 pkt 4) Wytycznych dotyczących sposobu korygowania nieprawidłowości na lata 2021-2027, w miejsce wydatków nieprawidłowych beneficjent może przedstawić inne wydatki kwalifikowalne, nieobarczone błędem.

Wydatki te mogą być przedstawione w tym samym lub w kolejnych wnioskach o płatność składanych w późniejszym terminie. Jako wydatki nieobarczone błędem należy traktować również wydatki skorygowane w sposób, o którym mowa w sekcji 5.2.1 pkt 2. Instytucja odpowiedzialna za weryfikację wniosków o płatność powinna zwrócić szczególną uwagę na zasadność zastąpienia przez beneficjenta wydatków niekwalifikowalnych innymi wydatkami kwalifikowalnymi.

Ustalenie nr 1.2 Realizacja projektu

W trakcie kontroli stwierdzono uchybienie polegające na wskazaniu przez Beneficjenta w postępie rzeczowym wykazanym we wnioskach o płatność informacji niezgodnych z danymi wynikającymi z dzienników zajęć.

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Szczegółowy opis ustalenia znajduje się w załączniku nr 1 do Informacji pokontrolnej.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 1.2:

Zalecenie 1.2.1

Zespół kontrolny zaleca przekazanie za pośrednictwem systemu CST2021 poprawnych informacji w zakresie przeprowadzonych zajęć w projekcie.

Ustalenie nr 2.1 Zamówienia publiczne - procedura (tryb podstawowy)

Beneficjent nie przeprowadził procedury wyboru wykonawcy zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych na zakup urządzeń drukujących i materiałów eksploatacyjnych na potrzeby pracowni technika informatyka i technika grafiki i poligrafii cyfrowej, nie ustalił wartości zamówienia z należytą starannością i podzielił zamówienie na odrębne zamówienia, co doprowadziło do niestosowania przepisów ustawy Pzp.

Beneficjent nie dopełnił obowiązku upublicznienia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych zgodnie z zapisami obowiązującej ustawy Prawo Zamówień Publicznych z dnia 11 września 2019 r. oraz z warunkami wynikającymi z umowy o dofinansowanie projektu nr FELD.08.08-IZ.00-0089/23-00 z dnia 27.08.2024 r. i tym samym udzielił zamówienia z pominięciem wymaganego trybu udzielenia zamówienia, tj. z pominięciem ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ustalenie finansowe: Tak

Typ ustalenia finansowego: 1.2 Sztuczny podział zamówień na roboty budowlane/usługi/dostawy

Szczegóły ustalenia

Szczegółowy opis ustalenia znajduje się w załączniku nr 1 do Informacji pokontrolnej.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 2.1:

Zalecenie 2.1.1

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 TOP SERVICE Technika Biurowa reprezentowanym przez (DANE ZANONIMIZOWANE) na zakup urządzeń drukujących i materiałów eksploatacyjnych pomniejszone o 25%, tj. o kwotę 13 000,00 zł oraz kwotę kosztów pośrednich 1 950,00 zł. Łączna kwota pomniejszenia wynosi 14 950,00 zł.

Zgodnie z Sekcją 5. 2. 2 pkt 4) Wytocznych dotyczących sposobu korygowania nieprawidłowości na lata 2021-2027, w miejsce wydatków nieprawidłowych beneficjent może przedstawić inne wydatki kwalifikowalne, nieobarczone błędem. Wydatki te mogą być przedstawione w tym samym lub w kolejnych wnioskach

o płatność składanych w późniejszym terminie. Jako wydatki nieobarczone błędem należy traktować również wydatki skorygowane w sposób, o którym mowa w sekcji 5.2.1 pkt 2. Instytucja odpowiedzialna za weryfikację wniosków o płatność powinna zwrócić szczególną uwagę na zasadność zastąpienia przez beneficjenta wydatków niekwalifikowalnych innymi wydatkami kwalifikowalnymi.

Ustalenie nr 3.1 Zamówienia publiczne – procedura – zamówienie 1

Zamawiający uchybił terminowi opublikowania planów postępowań o udzielenie zamówień zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych. Zgodnie z art. 23 ust. 1 ustawy Pzp plan postępowań o udzielenie zamówień, jakie zamawiający przewidują przeprowadzić w danym roku finansowym, sporządza się nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego.

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Szczegółowy opis ustalenia znajduje się w załączniku nr 1 do Informacji pokontrolnej.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 3.1:

Zalecenie 3.1.1

Zespół kontrolny rekomenduje wobec Beneficjenta/Realizatora projektu stosowanie terminów przewidzianych w art. 23 ustawy z dnia z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych. Zespół kontrolny zobowiązuje Beneficjenta do przedłożenia stosownego oświadczenia w powyższym zakresie. Przedmiotowe oświadczenie należy przesłać w terminie 14 dni od dnia otrzymania Informacji pokontrolnej za pośrednictwem systemu CST2021.

Ustalenie nr 3.2 Zamówienia publiczne – procedura – zamówienie 1

Stwierdzono uchybienia formalne w związku z kontrolą postępowania pn. Dostawa urządzeń poligraficznych na potrzeby pracowni zawodowych ti i tg i poligrafii cyfrowej, w ramach realizacji projektu pn.: "Wykwalifikowany absolwent = znakomity pracownik", ogłoszenie zostało zamieszczone w dniu 11.11.2025 r. w BZP pod numerem 2025/BZP 00525074/01 – postępowanie w trybie podstawowym, o którym mowa w art. 275 pkt 1 ustawy Pzp.

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Szczegółowy opis ustalenia znajduje się w załączniku nr 1 do Informacji pokontrolnej.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 3.2:

Zalecenie 3.2.1

Zespół kontrolny rekomenduje wobec Beneficjenta/Realizatora projektu zachowanie należytej staranności na wszystkich etapach prowadzonych procedur postępowań o udzielenie zamówień publicznych. Zespół kontrolny zobowiązuje Beneficjenta do przedłożenia stosownego oświadczenia, w którym zobowiąże się do właściwego i rzetelnego 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 4.1 Zasada konkurencyjności - procedura

Stwierdzono uchybienia formalne w związku z kontrolą postępowania prowadzonego w trybie zasady konkurencyjności pn. Wyposażenie pracowni zawodowych w sprzęt fotograficzny, filmowy i multimedialny dla kierunków Technik informatyk oraz Technik grafiki i poligrafii cyfrowej w ramach realizacji projektu pn.: "Wykwalifikowany absolwent = znakomity pracownik", ogłoszenie nr 2025-84390-228797 z dnia 15.05.2025 r.

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Szczegółowy opis ustalenia znajduje się w załączniku nr 1 do Informacji pokontrolnej.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 4.1:

Zalecenie 4.1.1

Zespół kontrolny zobowiązuje Beneficjenta do przedłożenia stosownego oświadczenia, w którym zobowiąże się do właściwego i rzetelnego prowadzenia dokumentacji dotyczącej przeprowadzonych postępowań w przyszłości. Zobowiązuje się Beneficjenta do sporządzania dokumentów i prowadzenia procedury wyboru wykonawców w sposób zgodny z obowiązującymi Wytocznymi dotyczącymi kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027. Przedmiotowe oświadczenie należy

prześłać 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 znacznie opóźniona w stosunku do harmonogramu realizacji projektu wskazanego we wniosku o dofinansowanie. Z analizy dokumentacji dotyczącej realizacji zadań wynika, że stopień ich realizacji jest na niskim poziomie m.in. na dzień kontroli szkolenia/kursy nie zostały rozpoczęte. Na podstawie zweryfikowanych dokumentów ustalono, że liczba osób przypisanych do grup na zajęcia jest zgodna z założeniami, jednakże zwrócono uwagę na niską frekwencję uczniów na niektórych zajęciach, co w konsekwencji powoduje, że liczba faktycznych uczestników dotycząca poszczególnych rodzajów wsparcia nie jest zgodna z założeniami projektu.

Beneficjent na bieżąco informuje IZ FEŁ2027 w składanych wnioskach o płatność o napotkanych problemach, w tym powodach opóźnienia w realizacji zadań projektowych oraz o planowanym dalszym przebiegu realizacji projektu. Dalszy stan realizacji projektu będzie monitorowany przez Wydział Realizacji i Rozliczeń Projektów IZ FEŁ2027. Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość rozliczenia stawek jednostkowych we wniosku o płatność nr FELD.08.08-IZ.00-0089/23-005-02.

Na podstawie kontroli poszczególnych obszarów Zespół kontrolny stwierdził, że Beneficjent realizuje projekt zgodnie z kryteriami wyboru projektu i celem projektu wskazanym we wniosku o dofinansowanie. Na podstawie zweryfikowanych

dokumentów potwierdzono prawidłowość realizacji zadań w zakresie merytorycznym zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie. Zespół kontrolny sformułował uchybienie w zakresie niezgodność postępu rzeczowego wskazanego we wnioskach o płatność. Beneficjent realizuje działania informacyjno-promocyjne zgodnie z wymogami wskazanymi w umowie o dofinansowanie oraz zgodnie z Podręcznikiem wnioskodawcy i beneficjenta Funduszy Europejskich na lata 2021-2027 w zakresie informacji i promocji i Księgą Tożsamości Wizualnej marki Fundusze Europejskie 2021-2027.

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 Wytycznymi oraz innymi procedurami, do stosowania których Beneficjent zobowiązał się w umowie o dofinansowanie projektu. Wydatki wykazane przez Beneficjenta jako kwalifikowalne są co do zasady zgodne z wnioskiem o dofinansowanie, zostały dokonane w sposób przejrzysty, racjonalny, efektywny i są niezbędne do osiągnięcia celów/ prawidłowej realizacji projektu – w wyniku kontroli stwierdzono wydatki niekwalifikowalne z tytułu wynagrodzenia nauczycieli za godziny niezrealizowane, a także wydatki z tytułu wkładu własnego za udostępnienie sal na potrzeby tych zajęć oraz wydatki niekwalifikowalne w obszarze zamówień publicznych. W pozostałym zakresie Zespół kontrolny potwierdził zgodność wydatków z wnioskiem o dofinansowaniem/umową o dofinansowanie projektu i Wytycznymi oraz innymi procedurami, do stosowania których Beneficjent zobowiązał się w umowie o dofinansowanie projektu.

Ad.3) Kontroli podlegało postępowanie przeprowadzone w trybie podstawowym, o którym mowa w art. 275 pkt 1 ustawy Pzp na „dostawę urządzeń poligraficznych na potrzeby pracowni zawodowych ti i tg i poligrafii cyfrowej” (ogłoszenie nr 2025/BZP 00525074/01 zamieszczone w BZP w dniu 11.11.2025 r.). W wyniku kontroli przedmiotowego postępowania stwierdzono uchybienia formalne opisane w załączniku do Informacji pokontrolnej. Ponadto w obszarze udzielania zamówień publicznych stwierdzono nieprawidłowość, ponieważ Beneficjent nie przeprowadził procedury wyboru wykonawców zgodnie z ustawą Pzp na zakup urządzeń

drukujących i materiałów eksploatacyjnych na potrzeby pracowni technika informatyka i technika grafiki i poligrafii cyfrowej. Beneficjent nie dopełnił obowiązku upublicznienia ogłoszenia o zamówieniu w BZP zgodnie z zapisami obowiązującej ustawy Pzp i tym samym udzielił zamówienia z pominięciem ustawy Pzp. Szczegółowo opisano w załączniku do Informacji pokontrolnej. W ramach przeprowadzonych postępowań w trybie zasady konkurencyjności do kontroli wytypowano postępowanie na wyposażenie pracowni zawodowych w sprzęt fotograficzny, filmowy i multimedialny dla kierunków Technik informatyk oraz Technik grafiki i poligrafii cyfrowej (ogłoszenie nr 2025-84390-228797 z dnia 15.05.2025 r.). W wyniku kontroli przedmiotowego postępowania stwierdzono uchybienia formalne opisane w załączniku do Informacji. W związku z ww. ustaleniami wydano zalecenia pokontrolne/rekomendacje.

Ad.4) Do dnia kontroli zrekrutowano 78 uczniów oraz 19 nauczycieli placówki. Łącznie 97 osób. W ramach próby kontrolnej zweryfikowano dokumentację: 10 uczniów oraz 5 nauczycieli. Próba kontrolna wynosi 15,46%. Potwierdzono, że uczestnicy posiadali komplet niezbędnych dokumentów rekrutacyjnych i potwierdzających kwalifikowalność w projekcie. Na podstawie zweryfikowanych dokumentów ustalono, że liczba osób przypisanych do grup na zajęcia jest co do zasady zgodna z założeniami, jednakże zwrócono uwagę na niską frekwencję na niektórych zajęciach, co w konsekwencji powoduje, że liczba faktycznych uczestników dotycząca poszczególnych rodzajów wsparcia nie jest zgodna z założeniami projektu. Beneficjent prowadzi procedurę rekrutacji w sposób przejrzysty i zapewniający równy dostęp do otrzymania wsparcia przez wszystkich potencjalnych kandydatów. Nie wniesiono uwag do kwalifikowalności uczestników projektu. W trakcie kontroli nie wniesiono uwag w zakresie sposobu przetwarzania danych osobowych przez Beneficjenta, jednakże stwierdzono błędy o charakterze formalnym dotyczące zastosowania klauzuli RODO dla uczestnika indywidualnego niezgodnego z obowiązującym wzorem. W tym zakresie pouczone stosownie Beneficjenta w trakcie kontroli na przyszłość i odstąpiono od formułowania dalszych zastrzeżeń w tym zakresie.

Ad.5) Beneficjent zaangażował w ramach projektu 11 osób na podstawie przydzielenia godzin ponadwymiarowych zgodnie z art. 35a ustawy Karta Nauczyciela. W ramach próby kontrolnej zbadano dokumentację 2 z 11

zaangażowanych do projektu osób (DANE ZANONIMIZOWANE) - próba na poziomie 18,18%. Beneficjent posiada dokumentację uzasadniającą wybór personelu projektu, w tym potwierdzającą wymagane kwalifikacje. W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowość z tytułu rozliczenia/przedstawienia do rozliczenia wynagrodzeń personelu projektu w nienależnej wysokości za realizację zajęć dydaktycznych w ramach zadania 3 i 4, które faktycznie nie zostały przeprowadzone (godziny niezrealizowane), co zostało opisane w załączniku do Informacji.

Ad.6) Nie dotyczy.

Ad.7) Wizyta monitoringowa została przeprowadzona w dniu 17.11.2025 r. podczas zajęć z matematyki w ramach zadania nr 3, prowadzonych przez (DANE ZANONIMIZOWANE) w grupie III. Forma ww. wsparcia jest zgodna z wnioskiem o dofinansowanie realizacji projektu, m.in. w zakresie tematyki wsparcia, terminu realizacji wsparcia, sposobu udzielania wsparcia, liczby uczestników. W zajęciach uczestniczyło 8 uczniów. 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 ustalenia | Typ ustalenia | Rodzaj korekty | Stawka korekty | Podstawa korekty | Kwota wydatków niekwalifikowalnych | Wniosek o płatność | Zamówienia publiczne |
|------|-----------------|--|----------------|----------------|------------------|------------------------------------|---|----------------------|
| 1 | 2.1 | Sztuczny podział zamówień na roboty budowlane/usługi/dostawy | wskaźnikowa | 25,00% | 59 800,00 | 14 950,00 | brak | brak |
| 2 | 1.1 | Wydatki na niewykonane prace lub niedostarczone/wykonane towary/usługi | inna | | | 660,15 | FELD.08 .08- IZ.00- 0089/23- 005-02 | brak |
| 3 | 1.1 | Wydatki na niewykonane prace lub | inna | | | 1 555,95 | brak | brak |

| | | | | | | | | |
|---|-----|--|------|--|--|----------|------|------|
| | | niedostarczone/wykonane towary/usługi | | | | | | |
| 4 | 1.1 | Wydutki na niewykonane prace lub niedostarczone/wykonane towary/usługi | inna | | | 6 389,07 | brak | brak |
| 5 | 1.1 | Wydutki na niewykonane prace lub niedostarczone/wykonane towary/usługi | inna | | | 94,53 | brak | brak |

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.

Jednocześnie informuję, że 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.

Korespondencję zwrotną proszę kierować na adres:

- do doręczeń elektronicznych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego:

AE:PL-70836-65824-DUHRJ-28,

albo

- do korespondencji tradycyjnej:

Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego, Departament Wdrażania EFS,
Wydział Kontroli, al. Piłsudskiego 8, 90-051 Łódź.

9. Załączniki

1. *Załącznik nr 1 do Informacji pokontrolnej.pdf*

Zespół kontrolny:

.....

Marlena Nowak

(data, podpis członków Zespołu kontrolnego)

.....

Łukasz Nozdryn-Płotnicki

(data, podpis członków Zespołu kontrolnego)

.....

Iwona Przybysz

(data, podpis członków Zespołu kontrolnego)