



EFSIII.44.77.2025.PZ.8

## INFORMACJA POKONTROLNA FELD.08.08-IZ.00-0083/23-001-INF

### Informacje wstępne

#### — Informacje o projekcie —

**Numer kontroli:** FELD.08.08-IZ.00-0083/23-001  
**Numer projektu:** FELD.08.08-IZ.00-0083/23  
**Tytuł projektu:** "Kulinarne Kutno"- podniesienie jakości kształcenia zawodowego w ZSZ nr 2 w Kutnie

#### — Dane beneficjenta —

**Identyfikator beneficjenta:** 7752588040  
**Nazwa beneficjenta:** Powiat Kutnowski/Zespół Szkół Zawodowych Nr 2 im. dr. A. Troczewskiego  
**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:** Ewa Jaworska, Emilia Łopatowska, Paweł Zawadzki  
**Zastosowana lista sprawdzająca:** LISTA SPRAWDZAJĄCA DO KONTROLI PROJEKTU EFS  
**Wersja listy sprawdzającej:** Wersja 1  
**Planowany termin kontroli:** 2025-10-20 - 2025-10-23  
**Data rozpoczęcia kontroli:** 2025-10-20  
**Podmiot kontrolujący:** Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego  
**Podmioty kontrolowane:** Powiat Kutnowski - NIP: 7752588040  
**Miejsca przeprowadzenia kontroli:** Zespół Szkół Zawodowych Nr 2 im. dr. A. Troczewskiego ul. Tadeusza Kościuszki 11, 99-300 Kutno



## Kontrolowane zamówienia:

Numer ogłoszenia o zamówieniu	Nazwa zamówienia	Kontrakty
2025/BZP 00154221/01	Adaptacja stołówki i zapleczy kuchennych oraz adaptację nowej pracowni sali obsługi konsumenta dla zawodu TŻiUG wraz z zapleczami kuchennymi	Umowa nr 9/083/2025 pomiędzy Powiatem Kutnowskim a firmą FOCUS ENERGIA (dane zanonimizowane), z dnia 23.04.2025 r.

**Numerы kontrolowanych WoP:** FELD.08.08-IZ.00-0083/23-002-01, 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, FELD.08.08-IZ.00-0083/23-001-01

## 1. Wykaz skrótów

1. 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
2. FEŁ2027 - Program regionalny Fundusze Europejskie dla Łódzkiego 2021-2027

## 2. Podstawa prawna

Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 2021/1060 z dnia 24 czerwca 2021 r. ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego Plus, Funduszu Spójności, Funduszu na rzecz Sprawiedliwej Transformacji i Europejskiego Funduszu Morskiego, Rybackiego i Akwakultury, a także przepisy finansowe na potrzeby tych funduszy oraz na potrzeby Funduszu Azylu, Migracji i Integracji, Funduszu Bezpieczeństwa Wewnętrznego i Instrumentu Wsparcia Finansowego na rzecz Zarządzania Granicami i Polityki Wizowej, art. 8, art. 24 i art. 25 ustawy z dnia 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021-2027 (Dz. U. 2022, poz. 1079 ze zm.) oraz na podstawie postanowień umowy o dofinansowanie projektu nr FELD.08.08-IZ.00-0083/23-00 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 regułami unijnymi i krajowymi, tj. powszechnie obowiązującymi aktami prawa, umową o dofinansowanie projektu i właściwymi wytycznymi.

## 4. Przedmiot kontroli

Zakres kontroli obejmuje 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 Zasada konkurencyjności - procedura**

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowość polegającą na dokonaniu 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.

**Ustalenie finansowe:** Tak

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

### **Szczegóły ustalenia**

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 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, trzysta 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 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](mailto:pawel.zawadzki@lodzkie.pl) oraz na [kontrolaefs@lodzkie.pl](mailto: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 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.

## 6. Podsumowanie kontroli

Podczas czynności kontrolnych na miejscu realizacji projektu sprawdzono:

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. prawidłowość udzielania wsparcia w miejscu jego realizacji (wizyta monitoringowa).

Ad 1. Potwierdzono, że stan realizacji postępu rzeczowego jest zgodny

z informacjami zawartymi we wnioskach o płatność. Beneficjent informuje

IZ we wnioskach o płatność o opóźnieniach w realizacji projektu. W wyniku niniejszej kontroli potwierdzono stopień wykonania rezultatów/produktów/zadań ujętych w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie projektu oraz wykazanych i rozliczonych w zatwierdzonych do dnia kontroli 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. W trakcie kontroli potwierdzono również spełnianie przez Beneficjenta założonych we wniosku o dofinansowanie standardów informacyjno-promocyjnego oraz cyfrowego.

Zespół kontrolny nie wnosi uwag w powyższym zakresie.

Ad 2. Na podstawie zweryfikowanych dokumentów potwierdzono, że:

- wydatki wykazane przez Beneficjenta jako kwalifikowane 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 weryfikowanymi dokumentami;

- dokumenty finansowe wraz z dowodami zapłaty, stanowiące podstawę sporządzenia wniosków o płatność są kompletne i prawidłowo opisane;

- wydatki ponoszone są z wyodrębnionego dla projektu rachunku bankowego;

- wydatki są ewidencjonowane w wyodrębnionej dla projektu ewidencji księgowej;

- nie stwierdzono przypadków podwójnego finansowania określonych w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków (...);

- w projekcie nie są rozliczane niekwalifikowalne składniki wynagrodzeń, określone w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności;

- Beneficjent wnosi wkład własny zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie i spełnia wymogi określone w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności;

Ad 3. Do dnia kontroli przeprowadzono trzy postępowania w trybie ustawy Pzp (zestawienie postępowań załączono do akt kontroli):

1. Adaptacja stołówki i zapleczy kuchennych oraz adaptacja nowej pracowni sali obsługi konsumenta dla zawodu TŻiUG wraz z zapleciami kuchennymi – postępowanie unieważnione na podstawie art. 255 ust. 3 ustawy Pzp.

2. Adaptacja stołówki i zapleczy kuchennych oraz adaptacja nowej pracowni sali obsługi konsumenta dla zawodu TŻiUG wraz z zapleciami kuchennymi – postępowanie ponownie przeprowadzone i zakończone wyborem wykonawcy.

3. Organizacja i przeprowadzenie kursu prawa jazdy kat. „B” dla uczniów z kierunków Technik Technologii Żywności, Technik Żywnienia i Usług Gastronomicznych Technik Hotelarstwa oraz BS I stopnia - kucharz – postępowanie zakończone wyborem wykonawcy.

Żadne z ww. zamówień nie było kontrolowane przez Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych.

W ramach kontroli zweryfikowano zamówienie nr 2 na adaptację stołówki i zapleczy kuchennych oraz adaptację nowej pracowni sali obsługi konsumenta dla zawodu TŻiUG (technik żywienia i usług gastronomicznych) wraz z zapleczami kuchennymi, przeprowadzone w trybie podstawowym, o którym mowa w art. 275 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, zwanej dalej ustawą Pzp (znak sprawy: 5/083/2025).

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. 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.

Ad 4. Projekt zakładał objęcie wsparciem 70 uczniów i 24 nauczycieli Technikum i Branżowej Szkoły I stopnia w Zespole Szkół Zawodowych Nr 2 im. dr A. Troczewskiego w Kutnie. Zasady rekrutacji i przyznawania wsparcia w projekcie opisano w Regulaminie rekrutacji i uczestnictwa w projekcie (...) oraz we wniosku o dofinansowanie. Na dzień kontroli do projektu zakwalifikowano 79 uczniów i 24 nauczycieli. Liczba uczestników projektu nie jest zatem zgodna z założeniami zawartymi we wniosku o dofinansowanie, jednakże nie wpływa to na zwiększenie kosztów projektu ani na prawidłowość jego realizacji.

Ad 5. Zgodnie z okazanym Oświadczeniem dotyczącym personelu (załączonym do akt kontroli) Beneficjent zaangażował do projektu 21 nauczycieli na podstawie powierzenia godzin ponadwymiarowych - zgodnie z art. 35a ustawy z 26 stycznia 1982 r. - Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1762). W ramach próby kontrolnej zbadano dokumentację 3 z 21 zaangażowanych do projektu osób (dane zanonimizowane) – próba na poziomie 14,29%.

Ad.6 Wizyta monitoringowa została przeprowadzona w dniu 23.10.2025 r. w ramach zajęć z Doradztwa zawodowego, zajęcia indywidualne w gr IV. Temat : Wyszukiwanie pracy w Internecie. W trakcie wizyty okazano Dziennik zajęć na rok szkolny 2025/2026.

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	1.1	Nieopublikowanie ogłoszenia o zamówieniu lub nieuzasadnione bezpośrednio	wskaźnikowa	100,00%	23 575,00	23 575,00	FELD.08.08-IZ.00-0083/23-003-03	brak



		udzielenie zamówienia (tj. niezgodna z prawem procedura negocjacyjna bez wcześniejszej publikacji ogłoszenia o zamówieniu)						
2	1.1	Nieopublikowanie ogłoszenia o zamówieniu lub nieuzasadnione bezpośrednie udzielenie zamówienia (tj. niezgodna z prawem procedura negocjacyjna bez wcześniejszej publikacji ogłoszenia o zamówieniu)	wskaźnikowa	100,00%	8 797,50	8 797,50	FELD.08.08-IZ.00-0083/23-004-02	brak
3	1.1	Nieopublikowanie ogłoszenia o zamówieniu lub nieuzasadnione bezpośrednie udzielenie zamówienia (tj. niezgodna z prawem procedura negocjacyjna bez wcześniejszej publikacji ogłoszenia o zamówieniu)	wskaźnikowa	25,00%	12 650,00	3 162,50	FELD.08.08-IZ.00-0083/23-004-02	brak
4	1.1	Nieopublikowanie ogłoszenia o zamówieniu lub nieuzasadnione bezpośrednie udzielenie zamówienia (tj. niezgodna z prawem procedura negocjacyjna bez wcześniejszej publikacji ogłoszenia o zamówieniu)	wskaźnikowa	25,00%	14 800,50	3 700,13	FELD.08.08-IZ.00-0083/23-005-02	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. *Opis nieprawidłowości-sig-sig.pdf*

### 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)