

INFORMACJA POKONTROLNA

FELD.07.01-IP.01-0018/25-001-INF

Informacje wstępne

— Informacje o projekcie —

Numer kontroli: FELD.07.01-IP.01-0018/25-001
Numer projektu: FELD.07.01-IP.01-0018/25
Tytuł projektu: Aktywizacja zawodowa w regionie piotrkowskim (II)

— Dane beneficjenta —

Identyfikator beneficjenta: 7712314810
Nazwa beneficjenta: Powiat Piotrkowski / Powiatowy Urząd Pracy w Piotrkowie Trybunalskim
Adres beneficjenta: Piotrków Trybunalski 97-300, Romana Dmowskiego 27

— Informacje o kontroli —

Tryb kontroli: Planowa
Typ kontroli: Na miejscu
Rodzaj kontroli: Wizyta monitoringowa, W trakcie realizacji projektu
Zespół kontrolujący: Tomasz Limanówka, Magdalena Motylska-Dudek, Bernadeta Banaszczyk
Zastosowana lista sprawdzająca: LISTA SPRAWDZAJĄCA DO KONTROLI PROJEKTU EFS
Wersja listy sprawdzającej: Brak.
Planowany termin kontroli: 2025-09-03 - 2025-09-05
Data rozpoczęcia kontroli: 2025-09-03
Podmiot kontrolujący: Wojewódzki Urząd Pracy w Łodzi
Podmioty kontrolowane: Powiatowy Urząd Pracy w Piotrkowie Trybunalskim - NIP: 7712314810
Miejsca przeprowadzenia kontroli: ul. Romana Dmowskiego 27, 97-300 Piotrków Trybunalski; ul. Wojska Polskiego 41/43 , 97-300 Piotrków Trybunalski
Kontrolowane zamówienia: Brak kontrolowanych zamówień.

Numery kontrolowanych WoP: FELD.07.01-IP.01-0018/25-001-02, FELD.07.01-IP.01-0018/25-002-02

1. Wykaz skrótów

1. Beneficjent - Powiatowy Urząd Pracy w Piotrkowie Trybunalskim
2. CEiDG - Centralna Ewidencja i Informacja o Działalności Gospodarczej
3. Okres kontrolowany - okres merytorycznej realizacji projektu od 01.01.2025 r. do 02.09.2025 r., tj. od rozpoczęcia realizacji projektu do rozpoczęcia prowadzenia czynności kontrolnych
4. Projekt - projekt nr FELD.07.01-IP.01-0018/25 pn. Aktywizacja zawodowa w regionie piotrkowskim (II)
5. PUP w Piotrkowie Trybunalskim - Powiatowy Urząd Pracy w Piotrkowie Trybunalskim
6. SUDOP - System Udostępniania Danych o Pomocy publicznej
7. Umowa o dofinansowanie projektu - umowa o dofinansowanie projektu nr FELD.07.01-IP.01-0018/25-00 z dnia 25 marca 2025 r.
8. Wod - Wniosek o dofinansowanie projektu w ramach programu: Fundusze Europejskie dla Łódzkiego 2021-2027
9. WoP - Wniosek o płatność do projektu FELD.07.01-IP.01-0018/25 Aktywizacja zawodowa w regionie piotrkowskim (II)

2. Podstawa prawna

- 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 Wsparcia Finansowego na rzecz Zarządzania Granicami i Polityki Wizowej (Dz. U.UE.L.2021.231.159),
- art. 8, art. 24 i art. 25 Ustawy z dnia 28.04.2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021-2027 (Dz. U. 2022, poz. 1079),
- § 17 umowy o dofinansowanie projektu nr FELD.07.01-IP.01-0018/25-00 z dnia 25 marca 2025 r.

3. Cel kontroli

Zgodnie z Wytycznymi dotyczącymi kontroli realizacji programów polityki spójności na lata 2021–2027 kontrola w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie podmiotu kontrolowanego jest formą weryfikacji wydatków mającą 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 IP,
 - 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.
- Celem wizyty monitoringowej w szczególności jest weryfikacja sposobu realizacji projektu w miejscu prowadzenia działań merytorycznych (np. w miejscu szkolenia, stażu, konferencji). Celem wizyty monitoringowej może być też wczesne identyfikowanie ewentualnych zagrożeń i nieprawidłowości,

monitorowanie postępu w realizacji projektu oraz weryfikacja czy produkty zostały dostarczone, usługi wykonane i roboty zrealizowane.

4. Przedmiot kontroli

Kontrola planowa w siedzibie Podmiotu kontrolowanego oraz w wybranych miejscach realizacji projektu „Aktywizacja zawodowa w regionie piotrkowskim (II)”.

Zakres kontroli objął w szczególności:

- realizację rzeczową,
- rozliczenia finansowe,
- udzielanie zamówień,
- kwalifikowalność uczestników,
- przetwarzanie danych osobowych,
- angażowanie personelu projektu,
- udzielanie pomocy publicznej/pomocy de minimis,
- realizację działań informacyjno-promocyjnych,
- przestrzeganie polityk horyzontalnych,
- archiwizację dokumentacji,
- inne niewymienione wyżej zagadnienia, o ile miały wpływ na ustalenia pokontrolne z punktu widzenia celów kontroli.

Szczegółowy opis zagadnień, które podlegają sprawdzeniu w toku kontroli zamówień publicznych udzielonych na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych oraz zakres dokumentów, których organ kontroli może żądać od zamawiającego, określony został w Kwestionariuszu kontroli dostępnym na stronie BIP Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Łodzi (<https://wup.lodz.ibip.pl/public/?id=200841>).

5. Ustalenia i zalecenia pokontrolne

Ustalenie nr 1.1 Informacja i promocja

W kontrolowanym zagadnieniu badaniem objęto:

- WoD,
- umowę o dofinansowanie projektu wraz z Załącznikiem nr 3 (Wykaz pomniejszenia wartości dofinansowania projektu w zakresie obowiązków komunikacyjnych beneficjentów),
- dokumenty dotyczące uczestników projektu oraz realizacji poszczególnych zadań merytorycznych (w ramach wybranych prób dokumentacji wskazanych w częściach: Kwalifikowalność uczestników projektu, Pomoc publiczna/pomoc de minimis oraz Realizacja projektu),
- stronę internetową PUP: <https://piotrkowtrybunalski.praca.gov.pl/>
- profil społecznościowy: <https://www.facebook.com/PUPPIOTRKOWTRYBUNALSKI/>
- informację o podejmowanych działaniach informacyjnych i promocyjnych z dnia 02.09.2025 r. sporządzoną przez Beneficjenta.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- umieszczono w widoczny sposób znak Funduszy Europejskich dla Łódzkiego, znak barw Rzeczypospolitej Polskiej (w przypadku wydruków w wersji kolorowej), znak Unii Europejskiej i herbu wraz z nazwą Województwa Łódzkiego na wszystkich dokumentach i materiałach,
- oznakowano siedzibę PUP w Piotrkowie Trybunalskim) prawidłowo przygotowanymi plakatami,
- umieszczono (i aktualizowano) na ww. stronie internetowej oraz na wskazanym portalu społecznościowym informacje o realizowanym projekcie (zawierające wymagane treści dotyczące

opisu projektu),

- informowano o możliwości skorzystania ze wsparcia oferowanego w ramach programu Fundusze Europejskie dla łódzkiego 2021-2027 zarówno bezpośrednio na spotkaniach osób bezrobotnych z pracownikami jednostki, jak i poprzez wprowadzenie informacji o projekcie do wyszukiwarki wsparcia dla potencjalnych uczestników projektu dostępnej pod adresem <https://mapadotacji.gov.pl/projekty/1729586/>.

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Potwierdzono, że działania informacyjne i promocyjne w okresie kontrolowanym realizowane były zgodnie z wymogami wskazanymi w Podręczniku wnioskodawcy i beneficjenta Funduszy Europejskich na lata 2021 - 2027 w zakresie informacji i promocji oraz w Księdze Tożsamości Wizualnej marki Fundusze Europejskie 2021 – 2027, a także zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie projektu.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 1.1: Brak

Ustalenie nr 2.1 Polityki horyzontalne

W kontrolowanym zagadnieniu badaniem objęto:

- WoD,
- WoP wymienione w części Kwalifikowalność wydatków,
- informację o realizacji polityk horyzontalnych z dnia 02.09.2025 r. sporządzoną przez Beneficjenta,
- stronę internetową PUP: <https://piotrkowtrybunalski.praca.gov.pl/>

W wyniku kontroli ustalono, że Beneficjent:

- realizował zadeklarowane we WoD i we WoP działania z zakresu równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami i zasady równości kobiet i mężczyzn, zgodnie z wymogami Wytycznych Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej dotyczących realizacji zasad równościowych w ramach funduszy unijnych na lata 2021-2027 oraz zgodnie z zapisami Standardów dostępności dla polityki spójności 2021-2027,
- realizuje projekt zgodnie z WoD w zakresie przestrzegania Karty Praw Podstawowych i Konwencji o Prawach Osób Niepełnosprawnych oraz polityki zrównoważonego rozwoju i zasady DNSH,
- z poszanowaniem wskazanych powyżej działań prowadził rekrutację do projektu oraz realizował poszczególne formy wsparcia, w tym zapewnił możliwości udziału w projekcie wszystkim zainteresowanym osobom spełniającym kryteria kwalifikowalności,
- zapewnił dostępność swojej siedziby dla osób z niepełnosprawnością ruchową (podjazd przed wejściem dla wózków inwalidzkich),
- dostosował stronę internetową Urzędu do potrzeb wynikających ze stopnia niepełnosprawności uczestników projektu,
- analizował potrzeby zakwalifikowanych do projektu 18 osób z niepełnosprawnościami (11 kobiet i 7 mężczyzn). W projekcie nie było konieczności dostosowania do ich potrzeb pomieszczeń, materiałów, produktów ani konieczności zastosowania racjonalnych usprawnień.

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Potwierdzono prawidłowość działań Beneficjenta związanych z realizacją polityk horyzontalnych.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 2.1: Brak

Ustalenie nr 3.1 Archiwizacja

Podstawowymi dokumentami regulującymi organizację i funkcjonowanie PUP w Piotrkowie Trybunalskim w odniesieniu do realizacji projektu są:

- Statut Powiatowego Urzędu Pracy w Piotrkowie Trybunalskim,
 - Uchwała nr XVII/109/25 Rady Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 17 czerwca 2025 roku w sprawie nadania statutu Powiatowemu Urzędowi Pracy w Piotrkowie Trybunalskim zmieniająca Uchwałę nr VII/47/15 Rady Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 31 marca 2015 r. w sprawie nadania statutu Powiatowego Urzędu Pracy w Piotrkowie Trybunalskim,
 - Uchwała n 194/2025 Zarządu Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 30 czerwca 2025 roku w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Powiatowego Urzędu Pracy w Piotrkowie Trybunalskim zmieniająca Uchwałę nr 259/2020 Zarządu Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim dnia 23 kwietnia 2020 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Powiatowego Urzędu Pracy w Piotrkowie Trybunalskim,
 - Uchwała nr 114/2025 Zarządu Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 13 stycznia 2025 roku w sprawie zatwierdzenia projektu niekonkurencyjnego Powiatowego Urzędu Pracy w Piotrkowie Trybunalskim pt. „Aktywizacja zawodowa w regionie piotrkowskim (II)”, realizowanego w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Łódzkiego 2021-2027 oraz w sprawie udzielenia pełnomocnictwa do reprezentowania Powiatu Piotrkowskiego w zakresie jego realizacji,
 - Uchwała nr 184/2025 Zarządu Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 10 czerwca 2025 roku w sprawie udzielenia pełnomocnictw do reprezentowania Powiatu Piotrkowskiego w zakresie realizacji projektu niekonkurencyjnego Powiatowego Urzędu Pracy w Piotrkowie Trybunalskim pt. „Aktywizacja zawodowa w regionie piotrkowskim (II)”, realizowanego w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Łódzkiego 2021-2027,
 - Zarządzenie nr 24/2023 Dyrektora PUP w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 13 grudnia 2023 roku w sprawie wprowadzenia Instrukcji zarządzania systemem informatycznym oraz Regulaminu ochrony danych osobowych w PUP w Piotrkowie Trybunalskim,
 - Zarządzenie nr 16/2024 Starosty Powiatu Piotrkowskiego z dnia 27.02.2024 roku w sprawie powołania na stanowisko Dyrektora PUP w Piotrkowie Trybunalskim tj. Pana Arkadiusza Niecki od dnia 27.02.2024 r.,
 - Zarządzenie nr 20/2024 Dyrektora PUP w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 31 grudnia 2024 roku w sprawie wprowadzenia dokumentu - Zasady (Polityka) Rachunkowości w Powiatowym Urzędzie Pracy w Piotrkowie Trybunalskim,
 - Zarządzenie nr 4/2025 Dyrektora PUP w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 15.01.2025 roku w sprawie zmiany Zarządzenia nr 15/2022 Dyrektora PUP w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 11 maja 2022 roku w sprawie wprowadzenia do stosowania instrukcji kancelaryjnej, archiwalnej i rzeczowego wykazu akt w PUP w Piotrkowie Trybunalskim,
 - Regulamin Organizacyjny Powiatowego Urzędu Pracy w Piotrkowie Trybunalskim,
 - Regulamin Ochrony Danych Osobowych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Piotrkowie Trybunalskim.
- W kontrolowanym zagadnieniu badaniem objęto:
- wymienione wyżej wewnętrzne uregulowania PUP w Piotrkowie Trybunalskim,
 - pisemną informację Beneficjenta odnośnie miejsca przechowywania dokumentów z dnia 02.09.2025 r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- dokumentacja dotycząca projektu przechowywana jest w siedzibie PUP w Piotrkowie Trybunalskim,
- dokumentacja przechowywana jest w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami prawa, warunkami określonymi w umowie o dofinansowanie projektu oraz wewnętrznymi uregulowaniami PUP w Piotrkowie Trybunalskim.

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Nie wniesiono uwag do przechowywania dokumentacji projektu.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 3.1: Brak

Ustalenie nr 4.1 Księgowość

W kontrolowanym zagadnieniu badaniem objęto:

- Zarządzenie nr 20/2024 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 31.12.2024 roku w sprawie wprowadzenia dokumentu – Zasady (Polityka) Rachunkowości w Powiatowym Urzędzie Pracy w Piotrkowie Trybunalskim, na które składają się: Zasady rachunkowości, Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów (dowodów) księgowych oraz Instrukcja inwentaryzacyjna,
- wydruk Planu Kont PUP w Piotrkowie Trybunalskim,
- Zestawienie obrotów i sald za okres 01.01.2025 r. – 30.06.2025 r.,
- kompleksową umowę bankową nr MNK0000696448 z dnia 21.12.2023 r. zawartą z BNP Paribas Bank Polski S.A. z siedzibą w Warszawie na okres 01.01.2024 r. – 31.12.2025 r.,
- potwierdzenie otwarcia Rachunku pomocniczego o numerze 48 1600 1462 1016 7914 1000 0014 w dniu 16.01.2025 r.,
- historię rachunku pomocniczego o numerze 48 1600 1462 1016 7914 1000 0014,
- WoD,
- aneks nr FELD.07.01-IP.01-0018/25-01 z dnia 30.06.2025 r. do umowy o dofinansowanie projektu,
- zatwierdzone WoP:
 - > FELD.07.01-IP.01-0018/25-001-02,
 - > FELD.07.01-IP.01-0018/25-002-02,
- dowody księgowe z obrębu badanej próby wskazane w części Kwalifikowalność wydatków,
- dowody księgowe, których skany zostały przesłane w systemie CST2021 w odniesieniu do WoP nr FELD.07.01-IP.01-0018/25-001-02 oraz nr FELD.07.01-IP.01-0018/25-002-02,
- korespondencje z Beneficjentem prowadzoną w systemie CST2021 z dnia: 17.04.2025 r., 22.04.2025 r., 14.07.2025 r. oraz 21.07.2025 r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- Beneficjent prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową. Ewidencja księgowa operacji związanych z realizacją projektu prowadzona jest w systemie SYRIUSZ. Zapisy księgowe na poszczególnych kontach dokonywane są w podziale na paragrafy klasyfikacji budżetowej z końcówką „7” i „9”. Zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie wewnętrznymi uregulowaniami wydatki związane z projektem ujmowane są na koncie 136-* oraz 136-*108*. Kwota wydatków zaksięgowanych w ramach wyodrębnionej ewidencji księgowej projektu do dnia 30.06.2025 r. wynosi 3 421 520,98 zł i jest wyższa od kwoty wydatków rozliczonych we WoP za okres 01.01.2025 r. - 30.06.2025 r. (tj. 1 739 081,41 zł). Powstała różnica w wysokości 1 682 439,57 zł wynika z:
 - wypłaconych w czerwcu 2025 r. stypendiów w wysokości 335 468,60 zł (w tym stypendia szkoleniowe w wysokości 20 245,60 zł oraz stażowe w wysokości 315 223,00 zł),
 - wypłaconych dotacji w wysokości 1 325 000,00 zł oraz
 - zwrotu podatku VAT od rozliczonych i wypłaconych środków w ramach doposażenia/wyposażenia miejsca pracy w wysokości 21 970,97 zł. W związku z powyższym kontrolujący nie wnoszą uwag do stwierdzonej niezgodności (szczegółowe wyjaśnienie dot. powstałej różnicy przygotowane przez Beneficjenta zachowano w aktach kontroli),
 - rozliczenia finansowe prowadzone są w oparciu i zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami obowiązującymi w kontrolowanej jednostce,
 - Beneficjent posiada oryginały dokumentów księgowych oraz dowody zapłaty potwierdzające poniesienie wydatków rozliczonych w kontrolowanych WoP. Dokumenty finansowe odpowiadają warunkom określonym dla dowodów księgowych i posiadają opisy zgodne z wymogami umowy o dofinansowanie,
 - skany dokumentów przesłanych w systemie CST2021 w odniesieniu do WoP Nr FELD.07.01-IP.01-0018/25-001-02 oraz Nr FELD.07.01-IP.01-0018/25-002-02 są zgodne z oryginałami dowodów

księgowych,

- płatności w ramach projektu w okresie kontrolowanym dokonywano przelewami z rachunku 48 1600 1462 1016 7914 1000 0014 wskazanego odpowiednio w umowie o dofinansowanie projektu oraz aneksie nr FELD.07.01-IP.01-0018/25-01 z dnia 30.06.2025 r.,
- wkład własny nie był wymagany w projekcie i nie rozliczano wydatków w tym zakresie,
- zgodnie z WoD w ramach projektu nie założono zakupu sprzętu ani wyposażenia,
- nie stwierdzono przypadków podwójnego finansowania wydatków określonych w Wytocznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027.

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Potwierdzono prawidłowość działań Beneficjenta związanych z prowadzeniem księgowości projektu.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 4.1: Brak

Ustalenie nr 5.1 Kwalifikowalność wydatków

W kontrolowanym zagadnieniu badaniem objęto:

- Umowę o dofinansowanie projektu,
- WoD,
- WoP wskazane w części Księgowość,
- wybrane w oparciu o ocenę ekspercką, w sposób zapewniający zbadanie płatności w zakresie różnych rodzajów wydatków ponoszonych we wszystkich zadaniach w kosztach bezpośrednich (za wyjątkiem Zadania 5. Jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej, w ramach którego Beneficjent nie rozliczał wydatków związanych z realizacją ww. zadania w kontrolowanych WNP) z uwzględnieniem kryterium reprezentatywności, istotności oraz celowości zadań i poszczególnych wydatków, 12 dowodów księgowych z Zestawień dokumentów z zatwierdzonych WoP nr:
 - FELD.07.01-IP.01-0018/25-001-02 tj. poz. 2.1, 2.3, 4.1, 6.6,
 - FELD.07.01-IP.01-0018/25-002-02 tj. poz. 2.9, 2.14, 2.61, 3.8, 6.1, 7.4, 7.7, 7.10.

Badane w ww. WoP wydatki wyniosły łącznie 308 115,24 zł, co stanowi 19,06% wydatków rozliczonych w kontrolowanych, zatwierdzonych WoP w ramach kosztów bezpośrednich, pomniejszonych o wartość wydatków badanych przez Wydział Obsługi FE WUP w Łodzi na etapie weryfikacji WoP. Kontrolą nie objęto dowodów księgowych, które podlegały badaniu w ramach analizy wydatków w trakcie weryfikacji WoP przez Wydział Obsługi FE WUP w Łodzi. Wykaz badanych dowodów księgowych oraz dokumenty źródłowe stanowiące podstawę do dokonywania badanych wydatków wskazano w Załączniku nr 2 do Informacji pokontrolnej.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wartość wydatków rozliczonych w badanych, zatwierdzonych WoP wynosi 1 739 081,41 zł, co stanowi 14,91% całości wydatków kwalifikowalnych zakładanych w projekcie,
- badane wydatki zostały należycie udokumentowane,
- dane umieszczone w Zestawieniu dokumentów w kontrolowanych WoP są zgodne z badanymi dowodami księgowymi,
- badane wydatki zostały poniesione zgodnie z założeniami WoD oraz służą osiągnięciu celów projektu,
- Beneficjent nie zakładał ani nie rozliczał w ramach projektu zakupu środków trwałych ani wydatków w ramach cross-financingu.

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

W wyniku kontroli potwierdzono, że badane wydatki są kwalifikowalne, zgodne z Wytocznymi

dotyczącymi kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027 i zostały poniesione w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 5.1: Brak

Ustalenie nr 6.1 Kwalifikowalność VAT

W kontrolowanym zagadnieniu badaniem objęto:

- Umowę o dofinansowanie projektu,
- WoD,
- WoP wskazane w części Księgowość.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- łączny koszt kontrolowanego projektu jest mniejszy niż 5 mln euro (włączając VAT), w związku z czym zgodnie z zapisami Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027 podatek VAT może być kwalifikowalny,
- Beneficjent kwalifikuje w projekcie podatek VAT,
- Beneficjent stosownie do Rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14 lipca 2017 roku w sprawie dokonywania z Funduszu Pracy refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy oraz przyznawania środków na podjęcie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2017, poz. 1380 ze zm.) monitoruje status podatkowy uczestników projektu i podmiotów otrzymujących wsparcie w postaci refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy oraz przyznawania środków na podjęcie działalności gospodarczej. W sytuacji odzyskania przez uczestnika podatku VAT, który został rozliczony w projekcie Beneficjent pomniejsza kwotę kwalifikowalną na danej pozycji w zadaniu.

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Potwierdzono kwalifikowalność podatku VAT w projekcie.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 6.1: Brak

Ustalenie nr 7.1 Kwalifikowalność uczestników projektu

W kontrolowanym zagadnieniu badaniem objęto:

- WoD,
- dokumenty dotyczące kwalifikowalności do udziału w projekcie losowo wybranych 30 uczestników projektu, co stanowi 7,69% z 390 osób zakwalifikowanych do udziału w projekcie na moment rozpoczęcia prowadzenia czynności kontrolnych. Imienny wykaz badanych uczestników projektu oraz badane dokumenty wskazano w Załączniku nr 1 do Informacji pokontrolnej,
- stronę internetową PUP: <https://piotrkowtrybunalski.praca.gov.pl>,
- profil społecznościowy: <https://www.facebook.com/PUPPIOTRKOWTRYBUNALSKI>,
- listę uczestników projektu wypełnioną przez Beneficjenta,
- informację o rekrutacji do projektu z dnia 02.09.2025 r., sporządzoną przez Beneficjenta.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- projekt skierowany jest do 492 osób bezrobotnych zarejestrowanych w PUP w Piotrkowie Trybunalskim, w szczególności osób młodych, osób starszych, długotrwale bezrobotnych, kobiet, osób o niskich kwalifikacjach i osób z niepełnosprawnościami. Zgodnie z WoD osoby bezrobotne znajdujące się w szczególnie trudnej sytuacji na rynku pracy powinny stanowić co najmniej 60% wszystkich uczestników projektu,
- działania rekrutacyjne uczestników do projektu w okresie kontrolowanym prowadzono zgodnie z założeniami WoD, z zapewnieniem przejrzystości i równości w dostępie do otrzymania danej formy wsparcia realizowanej w projekcie,

- do udziału w projekcie na moment rozpoczęcia prowadzenia czynności kontrolnych zakwalifikowano łącznie 390 osób, w tym 230 kobiet i 160 mężczyzn,
- poszczególnymi formami wsparcia objęto:
 - a) identyfikacją potrzeb uczestników projektu poprzez indywidualne plany działania, poradnictwo zawodowe, pośrednictwo pracy: 111 osób objęto poradnictwem zawodowym, a 280 osób pośrednictwem pracy, w tym 1 osobę objęto poradnictwem zawodowym i pośrednictwem pracy), wobec zakładanych we WoD 492 osób,
 - b) szkoleniami zawodowymi: 50 osób, wobec zakładanych we WoD 100 osób,
 - c) stażami: 176 osób, wobec zakładanych we WoD 250 osób,
 - d) jednorazowymi środkami na podjęcie działalności gospodarczej (dotacjami): 45 osób, wobec zakładanych we WoD 90 osób,
 - e) bonami na zasiedlenie: 17 osób, wobec zakładanych we WoD 82 osób,
 - f) refundacją części kosztów poniesionych na wynagrodzenia i nagrody (w ramach prac interwencyjnych): 89 osób, wobec zakładanych we WoD 120 osób,
 - g) refundacją kosztów doposażenia lub wyposażenia stanowiska pracy: 16 osób, wobec zakładanych we WoD 40 osób,
- ogólna liczba uczestników oraz liczba uczestników projektu w ramach powyżej wymienionych form wsparcia jest niższa od założonej we WoD, ponieważ projekt jest w trakcie realizacji i potrwa do 31.12.2025 r.,
- uczestnicy projektu zostali objęci wsparciem zgodnym z założeniami WoD,
- dokumentacja zgromadzona przez Beneficjenta zawiera niezbędne informacje potwierdzające status danej osoby w chwili przystąpienia przez nią do projektu, w tym spełnienie – wskazanych we WoD – kryteriów grupy docelowej,
- nie stwierdzono przypadku zakwalifikowania do projektu osób nieuprawnionych.

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Potwierdzono prawidłowość działań Beneficjenta związanych z kwalifikowaniem uczestników do projektu.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 7.1: Brak

Ustalenie nr 8.1 Ochrona danych osobowych

W kontrolowanym zagadnieniu badaniem objęto:

- WoD,
- umowę o dofinansowanie projektu,
- procedury wewnętrzne PUP w Piotrkowie Trybunalskim:
- Zarządzenie nr 5/2025 Dyrektora PUP w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 22 stycznia 2025 roku w sprawie wprowadzenia Polityki Bezpieczeństwa w Powiatowym Urzędzie Pracy w Piotrkowie Trybunalskim zmieniające Zarządzenie nr 23/2023 Dyrektora PUP w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 13 grudnia 2023 roku w sprawie wprowadzenia Polityki bezpieczeństwa w PUP w Piotrkowie Trybunalskim,
- Zarządzenie nr 7/2025 Dyrektora PUP w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 22 stycznia 2025 roku w sprawie wprowadzenia klauzul informacyjnych dot. Zasad przetwarzania danych osobowych w związku z realizacją programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Łódzkiego 2021-2027 w Powiatowym Urzędzie Pracy w Piotrkowie Trybunalskim ze zm.,
- dokumenty dotyczące przetwarzania danych osobowych uczestników projektu: klauzule informacyjne RODO dla uczestnika indywidualnego projektu. Weryfikacji we wskazanym zakresie poddano dokumentację wybranej losowo próby 30 uczestników projektu (co stanowi 7,69% z 390 osób zakwalifikowanych do udziału w projekcie na moment rozpoczęcia czynności kontrolnych) –

tożsamy z listą osób, których kwalifikowalność podlegała badaniu w ramach wybranej próby uczestników projektu wymienionych w Załączniku nr 1 do Informacji pokontrolnej,

- dokumenty dotyczące przetwarzania danych osobowych wykonawców/podwykonawców projektu: klauzule informacyjne RODO dla tychże podmiotów. Weryfikacji we wskazanym zakresie poddano dokumentację wykonawców / podmiotów, którzy realizowali dla uczestników projektu poszczególne formy wsparcia w zakresie wybranych losowo prób umów wskazanych w Załączniku nr 3 do Informacji pokontrolnej.

W wyniku kontroli ustalono, że Beneficjent:

- przechowywał i przetwarzał gromadzone dane osobowe uczestników projektu zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie projektu, przepisami prawa krajowego i unijnego w tym wymogami wskazanymi w Rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE oraz w Ustawie z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. 2019 poz. 1781), a także zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami obowiązującymi w jednostce w tym zakresie,

- przetwarzał dane osobowe uczestników projektu jedynie w celu realizacji form wsparcia przewidzianych we WoD.

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Potwierdzono prawidłowość działań Beneficjenta związanych z przetwarzaniem danych osobowych.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 8.1: Brak

Ustalenie nr 9.1 Realizacja projektu

W kontrolowanym zagadnieniu badaniem objęto:

- Zarządzenie nr 6/2025 Dyrektora PUP w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 22.01.2025 r. w sprawie ustalenia i wprowadzenia „Zasad organizacji szkoleń osób uprawnionych oraz finansowania kosztów studiów podyplomowych przez PUP w Piotrkowie Trybunalskim w 2025 r.” oraz „Zasad zwrotu kosztów przejazdu z miejsca zamieszkania i powrotu do miejsca szkolenia obowiązujące w PUP w Piotrkowie Trybunalskim w 2025 r.”,

- Zarządzenie nr 8/2025 Dyrektora PUP w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 22.01.2025 r. w sprawie ustalenia i wprowadzenia „Zasad realizacji bonów na zasiedlenie w PUP w Piotrkowie Trybunalskim w 2025 r.”,

- Zarządzenie nr 9/2025 Dyrektora PUP w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 29.01.2025 r. w sprawie ustalenia i wprowadzenia „Zasad przyznawania refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy dla skierowanego bezrobotnego, skierowanego poszukującego pracy, opiekuna osoby niepełnosprawnej lub poszukującego absolwenta”,

- Zarządzenie nr 11/2025 Dyrektora PUP w Piotrkowie Trybunalskim z 12.02.2025 r. w sprawie ustalenia i wprowadzenia „Zasad przyznawania jednorazowo środków na podjęcie działalności gospodarczej”,

- WoD,

- WoP wskazane w części Księgowość,

- dokumenty z merytorycznej realizacji Zadań 1-7. Badaniem objęto losowo wybraną próbę dokumentacji wskazaną w Załączniku nr 3 do Informacji pokontrolnej.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- w ramach projektu realizowano wszystkie zaplanowane we WoD Zadania,

- Beneficjent posiada kompletne dokumenty potwierdzające realizację wsparcia dla uczestników w ramach poszczególnych Zadań,

- Zadania w okresie kontrolowanym realizowane były zgodnie z harmonogramem oraz zgodnie z

Strona: 11 z 17

- w odniesieniu do monitorowanej formy wsparcia tj. działalności gospodarczej uruchomionej przez uczestnika nie zachodzi okoliczność weryfikacji zgodności pomieszczenia, w którym prowadzona jest działalność oraz sprzętu i wyposażenia ze Standardami dostępności dla polityki spójności 2021-2027.

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Potwierdzono prawidłowość realizacji monitorowanej działalności gospodarczej.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 10.1: Brak

Ustalenie nr 11.1 Monitorowanie i sprawozdawczość

W kontrolowanym zagadnieniu badaniem objęto:

- WoD,
 - WoP wskazane w części Księgowość,
 - Listy przygotowane przez Beneficjenta,
 - oświadczenie dotyczące wskaźników rezultatu oraz produktu przygotowane przez Beneficjenta,
 - dokumenty źródłowe stanowiące podstawę do pomiaru wskaźników produktu: liczba osób w wieku 55 lat i więcej objętych wsparciem w programie oraz liczba osób z niepełnosprawnościami objętych wsparciem w programie tj.: karty rejestracyjne bezrobotnych, orzeczenia o stopniu niepełnosprawności,
 - dokumenty źródłowe stanowiące podstawę do pomiaru wskaźnika rezultatu: liczba osób, które uzyskały kwalifikacje po opuszczeniu programu, tj.: karty rejestracyjne bezrobotnych, zaświadczenia o ukończeniu kursu, zaświadczenia kwalifikacyjne, książki spawacza, świadectwa kwalifikacji zawodowych, arkusze przebiegu egzaminu państwowego na prawo jazdy,
- W wyniku kontroli ustalono, że:

- Beneficjent monitoruje osiągnięcie wskaźników produktu i rezultatu w projekcie zgodnie z Wytycznymi dotyczącymi monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów na lata 2021-2027 oraz Wytycznymi dotyczącymi warunków gromadzenia i przekazywania danych w postaci elektronicznej na lata 2021-2027,
- Beneficjent posiada dokumenty potwierdzające realizację badanych wskaźników produktu i rezultatu,
- na dzień kontroli nie istnieje ryzyko nieosiągnięcia założonych w projekcie wskaźników.

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Potwierdzono prawidłowość monitorowania realizacji projektu.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 11.1: Brak

Ustalenie nr 12.1 Zamówienia publiczne - procedura (przetarg nieograniczony)

W kontrolowanym zagadnieniu badaniem objęto:

- Zarządzenie nr 3/2024 Dyrektora PUP w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 15.01.2024 r. w sprawie ustalenia i wprowadzenia: 1. Regulaminu udzielania zamówień publicznych na dostawy, usługi i roboty budowlane o wartości szacunkowej poniżej 130 000 złotych. 2. Regulaminu udzielania zamówień publicznych na usługę szkoleniową o wartości szacunkowej poniżej 130 000 złotych,
 - Zarządzenie nr 13/2025 z dnia 19.03.2025 r. zmieniające ww. Zarządzenie.
- WoD,
- plany zamówień publicznych PUP w Piotrkowie Trybunalskim na rok 2025,
 - wyjaśnienia z dnia 05.09.2025 r. złożone przez Beneficjenta w sprawie wyboru instytucji

szkoleniowych realizujących szkolenia indywidualne.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- Beneficjent jako jednostka sektora finansów publicznych zobowiązany jest do stosowania Ustawy z dnia 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. Dz. U. 2022, poz. 1710 ze zm., Dz. U. 2023, poz. 1605 ze zm. i Dz. U. 2024, poz. 1320),
- w ramach projektu nie założono zakupu towarów, zaplanowano natomiast zakup usług szkoleniowych w ramach szkoleń dla uczestników projektu,
- zindywidualizowany sposób realizacji wsparcia w ramach szkoleń nie obligował Beneficjenta do przeprowadzenia w ramach projektu postępowania zgodnie z Ustawą z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych,
- Beneficjent w kontrolowanym okresie dokonywał zakupu usług szkoleniowych na podstawie wewnętrznych uregulowań w przedmiotowym zakresie.

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Nie wniesiono uwag do dokonywania zamówień w ramach projektu.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 12.1: Brak

Ustalenie nr 13.1 Zasada konkurencyjności - procedura

W kontrolowanym zagadnieniu badaniem objęto:

- WoD,
 - wewnętrzne ustalenia wskazane w części Zamówienia publiczne.
- W wyniku kontroli ustalono, że:
- w ramach projektu nie założono zakupu towarów, zaplanowano natomiast zakup usług szkoleniowych dla uczestników projektu,
 - zindywidualizowany sposób realizacji wsparcia w ramach szkoleń nie obligował Beneficjenta do przeprowadzenia Zasady konkurencyjności,
 - Beneficjent w kontrolowanym okresie dokonywał zakupu usług w ramach szkoleń na podstawie wewnętrznych uregulowań w przedmiotowym zakresie.

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Nie wniesiono uwag do dokonywania zamówień w ramach projektu.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 13.1: Brak

Ustalenie nr 14.1 Pomoc publiczna/pomoc de minimis

Stwierdzono, że pomoc de minimis w ramach projektu została udzielona zgodnie z obowiązującymi w dniu jej udzielenia Rozporządzeniami Komisji (UE) w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis, odpowiednio nr 1407/2013 z dnia 18.12.2013 r. (Dz. Urz. UE L 352 z 24.12.2013 r., ze zm.) oraz nr 2023/2831 z dnia 13.12.2023 r. (Dz. Urz. UE L, 2023/2831 z 15.12.2023 r.), a także zgodnie z treścią Rozporządzenia Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 20.12.2022 r. w sprawie udzielania pomocy de minimis oraz pomocy publicznej w ramach programów finansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego Plus (EFS+) na lata 2021 - 2027 (Dz.U. 2022, poz. 2782 ze zm.), wymogami określonymi w stosownych artykułach Ustawy z dnia 20.04.2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. 2025, poz. 214 ze zm.), Ustawie z dnia 20.03.2025 r. o rynku pracy i służbach zatrudnienia (Dz.U. z 2025 r. poz. 620), a także Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14.07.2017 r. w sprawie

dokonywania z Funduszu Pracy refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy oraz przyznawania środków na podjęcie działalności gospodarczej (Dz.U. 2022, poz. 243 ze zm.).

Uwagi kontrolujących dotyczą terminowości przekazywania sprawozdań z udzielonej pomocy de minimis.

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

W kontrolowanym zagadnieniu badaniem objęto:

- WoD,
- pisemną informację wraz z oświadczeniami Beneficjenta na temat udzielonej pomocy de minimis w okresie kontrolowanym,
- dokumenty źródłowe dotyczące przyznania i udzielenia przez Beneficjenta pomocy de minimis, m.in.: wnioski o udzielenie pomocy wraz z załącznikami (w tym m.in. oświadczenia o otrzymanej pomocy de minimis / o niekorzystaniu z pomocy de minimis, wydruki ze SHRIMP, formularze informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis, umowy zawierane z uczestnikami projektu / podmiotami realizującymi wsparcie projektowe, umowy zawierane z uczestnikami projektu / podmiotami realizującymi wsparcie projektowe wraz z zaświadczeniami o pomocy de minimis (i korektami zaświadczeń – jeśli dotyczy).

Weryfikacji w powyższym zakresie dokonano w oparciu o losowo wybraną próbę dokumentów z realizacji działań merytorycznych, w ramach których pomoc de minimis wystąpiła, tj. w przypadku:

- a) szkolenia (tj. 100% umów zawartych w okresie kontrolowanym objętych pomocą de minimis): weryfikacji poddano umowę szkoleniową objętą regulacjami pomocy de minimis o nr: 37/FEŁ/2025 z dnia 07.05.2025 r.;
- b) prac interwencyjnych: weryfikacji poddano następujących 9 umów (tj. 10,11% z 89 umów zawartych w tym zakresie w okresie kontrolowanym) o nr: 2/FEŁ/148/2025 z dnia 17.01.2025 r., 3/FEŁ/148/2025 z dnia 23.01.2025 r., 15/FEŁ/148/2025 z dnia 29.01.2025 r., 18/FEŁ/148/2025 z dnia 30.01.2025 r., 27/FEŁ/148/2025 z dnia 07.02.2025 r., 28/FEŁ/148/2025 z dnia 07.02.2025 r., 37/FEŁ/148/2025 z dnia 19.02.2025 r., 50/FEŁ/148/2025 z dnia 27.02.2025 r., 60/FEŁ/148/2025 z dnia 11.04.2025 r.;
- b) jednorazowego wsparcia finansowego w postaci udzielenia dotacji na podjęcie działalności gospodarczej: weryfikacji poddano następujących 10 umów (tj. 22,22% ze 45 umów zawartych w okresie kontrolowanym) o nr: 17/FEŁ/148/2025, 18/FEŁ/148/2025 z dnia 20.05.2025 r., 22/FEŁ/148/2025 z dnia 22.05.2025 r., 25/FEŁ/148/2025 z dnia 23.05.2025 r., 29/FEŁ/148/2025, 30/FEŁ/148/2025 z dnia 26.05.2025 r., 31/FEŁ/148/2025 z dnia 27.05.2025 r., 32/FEŁ/148/2025 z dnia 28.05.2025 r., 36/FEŁ/148/2025 z dnia 30.05.2025 r., 42/FEŁ/148/2025 z dnia 11.07.2025 r.
- c) refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy: weryfikacji poddano następujących 6 umów (tj. 37,50% z 16 umów zawartych w okresie kontrolowanym) o nr: 1/FEŁ/148/2025 z dnia 14.03.2025 r., 4/FEŁ/148/2025 z dnia 17.03.2025 r., 5/FEŁ/148/2025 z dnia 19.03.2025 r., 7/FEŁ/148/2025 z dnia 27.03.2025 r., 9/FEŁ/148/2025 z dnia 01.04.2025 r., 13/FEŁ/148/2025 z dnia 18.04.2025 r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- we WoD zaplanowano pomoc de minimis w ramach prac interwencyjnych (Zadanie 4) w łącznej wysokości 1 293 600,00 zł. W okresie kontrolowanym zawarto 77 umów o zorganizowanie zatrudnienia w ramach prac interwencyjnych, z czego rozwiązano 3 umowy z pracodawcami na 3 stanowiska. Kwota pomocy de minimis przyznana w ramach 74 realizowanych umów objętych pomocą de minimis: 896 728,85 zł, kwota wypłacona: 461 269,27 zł (wsparcie na dzień kontroli było w trakcie realizacji);

- we WoD zaplanowano pomoc de minimis w ramach dotacji (Zadania 5) w łącznej wysokości 3 150 000,00 zł. W okresie kontrolowanym zawarto 45 umów o dofinansowanie podjęcia działalności gospodarczej w ramach projektu na kwotę w łącznej wysokości 1 566 135,00 zł (kwota przyznana i

wypłacona), w tym w ramach zawartych umów dokonano zwrotu środków niewykorzystanych w łącznej wysokości 596,74 zł. Z otrzymanych środków o dofinansowanie działalności gospodarczej rozliczyło się 12 osób na łączną kwotę 419 403,26 zł. Ostateczna kwota udzielonej pomocy de minimis wyniosła 1 565 538,26 zł,

- we WoD zaplanowano pomoc de minimis w ramach refundacji wyposażenia lub doposażenia stanowisk pracy (Zadania 7) w łącznej wysokości 1 400 000,00 zł. W okresie kontrolowanym zawarto 16 umów dotyczących refundacji. Przyznana pomoc de minimis 559 396,95 zł, kwota wypłacona: 558 767,68 zł, kwota zwrotu podatku VAT 54 442,64 zł, kwota ostatecznie udzielonej pomocy de minimis w ramach przyznania środków na wyposażenie lub doposażenie stanowisk pracy: 504 325,04 zł,
- we WoD zaplanowano pomoc de minimis w ramach bonów na zasiedlenie (Zadania 6) dla 2 osób w łącznej wysokości 24 000,00 zł. W okresie kontrolowanym zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Beneficjenta (dołączonym do akt kontroli) nie udzielono pomocy de minimis w ramach przyznanych bonów na zasiedlenie. Powyższe wynika z braku skorzystania z ww. formy wsparcia przez osoby, które (pozaprojektowo) planują rozpocząć działalność gospodarczą,
- w ramach Zadania 2 Szkolenia objęto osobę bezrobotną regulacjami pomocy de minimis – sytuacja dotyczy uczestniczki projektu Pani [REDAKTOWANE], która realizowała szkolenie w celu aktywizacji zawodowej mając zawieszoną działalność gospodarczą. Nabyta wiedza podczas realizowanego szkolenia pozwoliła uczestniczce projektu do dalszego prowadzenia działalności gospodarczej. Kwota pomocy de minimis przyznana i wypłacona wyniosła 3 000,00 zł. We WoD nie zaplanowano udzielenia pomocy de minimis w ramach ww. Zadania. Beneficjent w trakcie trwania prowadzonych czynności kontrolnych złożył pisemne wyjaśnienie w sprawie procedowania zmian we WND w zakresie określenia limitu pomocy de minimis w Zadaniu 2 Szkolenia. Jednocześnie wskazał, że na dzień kontroli nie został przekroczony limit pomocy de minimis w projekcie,
- osoby/ podmioty ubiegające się o pomoc złożyły wraz z wnioskami o udzielenie pomocy de minimis wymagane dokumenty, zgodne z obowiązującymi w dniu ubiegania się o pomoc de minimis przepisami określonymi w niżej wymienionych Rozporządzeniach,
- w przypadku środków wypłacanych w transzach pomoc de minimis była dyskontowana,
- w przypadku ubiegania się o jednorazowe środki na założenie działalności gospodarczej nie przyznano dofinansowania na działalność znajdujące się w sektorach wyłączonych ze wsparcia w ramach pomocy de minimis,
- uczestnicy / podmioty, którym udzielono pomocy de minimis otrzymali sporządzone prawidłowo zaświadczenia o udzielonej pomocy de minimis, a w sytuacji zmiany wartości pomocy - korektę zaświadczenia,
- Beneficjent weryfikował osoby/podmioty w zakresie objęcia ich sankcjami w związku z agresją Federacji Rosyjskiej na Ukrainę. Żadna osoba/podmiot, którym Beneficjent przyznał pomoc de minimis w ramach projektu nie zostali wykluczeni z ww. tytułu,
- co do zasady prawidłowo i terminowo sprawozdawano o udzielaniu pomocy de minimis do Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów, z uwzględnieniem jednostkowych opóźnień w sprawozdawaniu, co jest niezgodne z wymogami § 6 ust. 2 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7.08.2008 r. w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej, informacji o nieudzieleniu takiej pomocy oraz sprawozdań o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych (Dz.U. 2024, poz. 161 ze zm.) wskazującymi, że podmiot udzielający pomocy sporządza i przekazuje sprawozdania o pomocy w terminie 7 dni od dnia jej udzielenia. Stwierdzone uchybienie dotyczy umów w:
 - a) Zadaniu 2 w przypadku umowy o nr 37/FEŁ/2025 z dnia 07.05.2025 r. (SHRIMP: 16.05.2025 r.),
 - b) Zadaniu 5 w przypadku umowy o nr 22/FEŁ/148/2025 z dnia 22.05.2025 r. (SHRIMP: 29.05.2025 r.),
 - c) Zadaniu 7 w przypadku umów o nr: 1/FEŁ/148/2025 z dnia 14.03.2025 r., 4/FEŁ/148/2025 z dnia 17.03.2025 r., 5/FEŁ/148/2025 z dnia 19.03.2025 r. (SHRIMP: 31.03.2025 r.).

Zalecenia związane z ustaleniem nr 14.1:

Zalecenie 14.1.1

Złożenie do Oddziału Kontroli FE WUP w Łodzi pisemnego zobowiązania, iż w przypadku realizacji kolejnych projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej, Beneficjent dochowa należytej staranności w zakresie terminowego sprawozdania z jej udzielenia. Jednocześnie kontrolujący przypominają, iż podczas kontroli innego projektu współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej Beneficjent zobowiązał się w przypadku realizacji kolejnych projektów dochowa należytej staranności w zakresie terminowego wydawania zaświadczeń o pomocy de minimis.

Ustalenie nr 15.1 Pytania ogólne

Beneficjent poddał się kontroli i zapewnił pełny dostęp do zgromadzonej dokumentacji dotyczącej projektu. Doboru prób kontrolnych dokumentów dokonano w oparciu o Założenia metodyki wyboru dokumentacji podczas kontroli na miejscu projektów zawartej w zatwierdzonym Rocznym Planie Kontroli Instytucji Pośredniczącej FEŁ na rok obrachunkowy od 1 lipca 2025 r. do 30 czerwca 2026 r. Dyrektor PUP w Piotrkowie Trybunalskim wydał w dniu 22.08.2025 r. Upoważnienia do udzielania wyjaśnień w czasie kontroli dla Pań:

- [REDACTED] – Specjalisty ds. programów (Upoważnienie nr 3.1.2025),
- [REDACTED] – Specjalisty ds. programów (Upoważnienie nr 3.2.2025),
- [REDACTED] – Starszego inspektora (Upoważnienie nr 3.3.2025),
- [REDACTED] – Głównego Księgowego (Upoważnienie nr 3.4.2025),
- [REDACTED] – Starszego inspektora powiatowego (Upoważnienie nr 3.5.2025).

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Przedstawione w trakcie kontroli dokumenty i wyjaśnienia złożone przez upoważnione osoby, pozwoliły na przeprowadzenie kontroli prawidłowości realizacji projektu, w tym weryfikację zadeklarowanych wydatków pod kątem ich prawidłowości oraz zgodności z prawem.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 15.1: Brak

6. Podsumowanie kontroli

Projekt w okresie kontrolowanym realizowany był w sposób poprawny.

Ocenę poprawności realizacji poszczególnych obszarów oraz wydane, w związku ze stwierdzonym uchybieniem zalecenia wskazano w części 5. Ustalenia i zalecenia pokontrolne.

W terminie do 05.11.2025 r. do WUP w Łodzi winna zostać przekazana, na piśmie utrwalonym w postaci elektronicznej lub w postaci papierowej, informacja o sposobie wykonania zaleceń wraz z dokumentami potwierdzającymi ich realizację.

W wyniku kontroli nie stwierdzono wystąpienia oszustwa lub nadużycia finansowego.

W wyniku kontroli nie sformułowano ustaleń finansowych.

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.

7. Podsumowanie ustaleń finansowych

Nie dotyczy.

8. Pouczenia końcowe

Kierownikowi jednostki kontrolowanej 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.

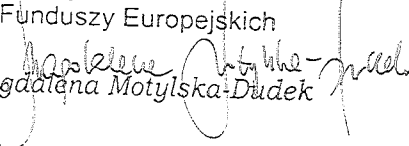
W przypadku braku zastrzeżeń do Informacji pokontrolnej Kierownik podmiotu kontrolowanego lub osoba przez niego upoważniona może o tym poinformować Jednostkę kontrolującą na piśmie utrwalonym w postaci elektronicznej lub w postaci papierowej.

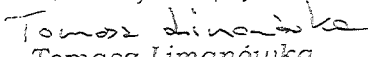
9. Załączniki

1. Załącznik nr 1 Badanie uprawnień do udziału w projekcie.doc
2. Załącznik nr 2 Badanie dowodów księgowych.docx
3. Załącznik nr 3 Badanie merytorycznej realizacji Zadań.doc

Wydział Kontroli
Funduszy Europejskich

Bernadeta Banaszczyk

Wydział Kontroli
Funduszy Europejskich

Magdalena Motylska-Dudek

Wydział Kontroli
Funduszy Europejskich

Tomasz Limanówka

