

Znak pisma: DKT-I.0812.5.2025

Warszawa, 08 grudnia 2025 r.

Informacja pokontrolna

z kontroli wykonania wskaźnika: A15G

Pracownicy samorządów i planiści przestrzenni, którzy ukończyli kurs dotyczący nowej ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym - przeszkolenie kolejnych 850 osób (w sumie 1700 osób) w ramach inwestycji A1.3.1 Wdrożenie reformy planowania i zagospodarowania przestrzennego

Kontrola została ujęta w Harmonogramie kontroli Ministra Finansów i Gospodarki w zakresie działań administracji rządowej Budownictwo, planowanie i zagospodarowanie przestrzenne oraz mieszkalnictwo i Gospodarka na lata 2025-2026 (aktualizacja II) Krajowy Plan Obudowy i Zwiększania Odporności (dalej: KPO) i została przeprowadzona z uwzględnieniem postanowień Rozdziału 2 pkt 9 oraz Rozdziału 3 pkt 5 ppkt a Wytycznych w zakresie kontroli w ramach planu rozwojowego współfinansowanego ze środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności z dnia 8 maja 2025 r.¹ oraz postanowień Procedury kontroli realizacji reformy lub inwestycji w ramach planu rozwojowego współfinansowanego ze środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności².

Celem kontroli była weryfikacja osiągnięcia wskaźnika A15G z uwzględnieniem:

- zgodności z opisem zamieszczonym w załączniku do decyzji wykonawczej Rady z 17 czerwca 2025 r., zmieniającej decyzję wykonawczą (UE) (ST 9728/22 INIK; ST/9728/22 ADD 1) z 17 czerwca 2022 r. w sprawie zatwierdzenia oceny Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności Polski (CID),
- zgodności z mechanizmem weryfikacji określonym w Aneksie nr 1 do Decyzji Komisji zatwierdzającej ustalenia operacyjne (OA) między Komisją a Polską zgodnie z art. 20(6) rozporządzenia (UE) 2021/241,
- zastosowania horyzontalnych zasad i kryteriów wyboru przedsięwzięć dla KPO,
- sprawozdawczości w systemie CST2021,
- stosowania procedur wewnętrznych dotyczących przeciwdziałania korupcji, nadużyciom finansowym, konfliktowi interesów oraz w zakresie mechanizmu sygnalizacyjnego, użycia systemu Arachne,
- stosowania przepisów dotyczących zamówień publicznych, pomocy publicznej, podwójnego finansowania, zasady DNSH,
- podejmowania działań informacyjno-promocyjnych dotyczących inwestycji.

Komórką organizacyjną Ministerstwa Rozwoju i Technologii odpowiedzialną za realizację inwestycji A1.3.1 jest Departament Planowania Przestrzennego (dalej: DPR) - Wydział Projektów.

Wskaźnik A15G to kolejny po A14G wskaźnik dotyczący liczby przeszkolonych pracowników samorządów i planistów przestrzennych, realizowany zgodnie z założeniami regulaminu naboru przedsięwzięć w ramach inwestycji A1.3.1 Wdrożenie reformy planowania i zagospodarowania

¹ Dalej: wytyczne w zakresie kontroli.

² Stanowiącej załącznik do Systemu Wdrażania Planu Rozwojowego w MRiT wprowadzonego Decyzją nr 3 Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 7 października 2022 r., z późn. zm.

przestrzennego. W celu jego realizacji przeprowadzono szkolenia dla pracowników jednostek samorządu terytorialnego i planistów, zaangażowanych w opracowywanie dokumentów planowania przestrzennego. Regulamin naboru przedsięwzięć do objęcia wsparciem bezzwrotnym z Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności w inwestycji A1.3.1 wraz z załącznikami³, został podpisany w dniu 20 czerwca 2024 r. przez Pana Krzysztofa Paszyka - ówczesnego Ministra Rozwoju i Technologii.

Zgodnie z ww. regulaminem wybór podmiotów świadczących usługi szkoleniowe, tj. Ostatecznych Odbiorców Wsparcia (dalej: OOW), został dokonany w podziale na 16 województw. Podmioty biorące udział w naborze mogły ubiegać się o wsparcie w celu realizacji przedsięwzięcia dla jednego lub wielu województw, przy czym dla każdego województwa należało złożyć odrębny wniosek o dofinansowanie.

Do przeprowadzenia szkoleń Komisja Oceny Przedsięwzięć (dalej także: KOP) wybrała cztery nw. podmioty, z którymi podpisane zostały umowy o dofinansowanie:

- Wyższa Szkoła Przedsiębiorczości i Administracji w Lublinie dla województwa lubelskiego,
- Fundacja Rozwoju Demokracji Lokalnej im. Jerzego Reguńskiego z siedzibą w Warszawie w partnerstwie z Towarzystwem Urbanistów Polskich z siedzibą w Warszawie, dla obszaru województw: małopolskiego, mazowieckiego, opolskiego, pomorskiego, śląskiego oraz świętokrzyskiego,
- SMALLGIS sp. z o.o. z siedzibą w Krośnie w partnerstwie z ONGEO AL7 A. Łabaj sp.k. z siedzibą w Krakowie, dla obszaru województw: dolnośląskiego, kujawsko-pomorskiego, lubuskiego, łódzkiego, podkarpackiego, podlaskiego, warmińsko-mazurskiego oraz zachodniopomorskiego,
- Politechnika Poznańska dla województwa wielkopolskiego.

Ww. podmioty realizowały szkolenia, które stanowiły realizację zarówno wskaźnika A14G, jak i A15G.

KOP dla każdego OOW wypełniła – *Listę sprawdzającą spełnienie kryteriów*⁴, w której poza spełnieniem kryteriów horyzontalnych, odnotowywano także informacje o złożonych pełnomocnictwach, spełnieniu warunków podmiotu uprawnionego przez Partnerów OOW oraz informacje finansowe dotyczące: wskazanej przez OOW kwoty jednostkowej za przeszkoloną osobę, sumy wydatków za wszystkich przeszkolonych oraz kwoty wydatków kwalifikowalnych (bez uwzględniania VAT).

Każdorazowo w *Liście sprawdzającej spełnienie kryteriów*, KOP wskazywała liczbę punktów jakie otrzymał wniosek, informację o kwocie przyznanego dofinansowania oraz rekomendację do otrzymania wsparcia.

W wyniku kontroli ustalono, że:

1) inwestycja, której dotyczy badany wskaźnik, jest zgodna z KPO, zaś osiągnięty wskaźnik realizuje zapisy odpowiednich załączników do ustaleń operacyjnych oraz decyzji wykonawczej Rady UE

Inwestycja, w ramach której zdefiniowano objęty kontrolą wskaźnik, została ujęta pod numerem A1.3.1 w ramach części grantowej KPO komponentu A „Odporność i konkurencyjność gospodarki”, przyjętego przez Radę Ministrów w dniu 30 kwietnia 2021 r. Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności. Zdefiniowanym w KPO celem inwestycji jest przyjęcie przez większość gmin do połowy 2026 roku planów ogólnych gminy. Wskazane działanie ma służyć zapewnieniu efektywnego zarządzania przestrzenią, w tym ograniczeniu presji urbanizacyjnej na tereny zieleni, co będzie wkładem w zrównoważony rozwój i zieloną transformację, a także będzie miało pozytywny wpływ na cele związane ze zmianą klimatu.

Zgodnie z informacją wskazaną w CID z dnia 17 czerwca 2025 r., założeniem inwestycji jest wsparcie wdrożenia nowej reformy planowania i zagospodarowania przestrzennego, z uwzględnieniem wsparcia gmin w przygotowaniu planów ogólnych. Celem było, aby 80% gmin w Polsce uchwaliło i ogłosiło w Biuletynie Informacji Publicznej⁵ nowe plany ogólne, przy czym zgodnie z Decyzją Komisji Europejskiej

³ Dokumenty opublikowane na stronie internetowej: <https://www.gov.pl/web/rozwoj-technologie/nabor-wnioskow-dot-wdrozenia-reformy-planowania-i-zagospodarowania-przestrzennego---inwestycja-a131>.

⁴ Załącznik nr 8 do Regulaminu naboru.

⁵ Dalej: BIP.

z dnia 20 listopada 2025 r. w sprawie zatwierdzenia zmian w CID, cel ten został skorygowany do poziomu 50% gmin z uchwalonymi i opublikowanymi w BIP planami. Jednym z realizowanych w ramach inwestycji działań dla wsparcia gmin w przygotowywaniu wspomnianych planów było zapewnienie ukierunkowanych szkoleń dla osób zaangażowanych w opracowywanie planów ogólnych w gminach. Zgodnie z CID, wskaźnikiem potwierdzającym realizację tego działania oznaczonym jako A15G, było ukończenie szkolenia lub studiów podyplomowych dotyczących nowej ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym⁶ przez co najmniej 1 700 pracowników samorządów terytorialnych oraz planistów przestrzennych.

W ustaleniach operacyjnych wskazano, że potwierdzeniem realizacji przedmiotowego wskaźnika będzie dokument podsumowujący, który należy uzasadni jego realizację. Dokument miał zawierać – jako załączniki – następujące dowody i elementy:

- a) listę pracowników, którzy ukończyli kurs z nowej ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym, określonej w kamieniu milowym A12G i dla każdego z nich:
 - unikalny identyfikator,
 - informację, czy pracownik jest pracownikiem władz lokalnych lub planistą przestrzennym, zaangażowanym w opracowywanie planów ogólnych w gminach,
 - numer(y) referencyjny(e) indywidualnego(ych) certyfikatu(ów) potwierdzającego(ych) ukończenie kursu,
- b) opis treści kursu dostarczonego przez wykonawcę, w tym tematyki szkolenia.

W dniu 20 października 2025 r. DPR przesłał do Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej (dalej: MFiPR) tzw. one page note (OPN), opisujący sposób realizacji wskaźnika wraz z *Listą uczestników szkoleń dla kolejnych 850 osób (w sumie 1700 osób)*, stanowiącą potwierdzenie realizacji wskaźnika A15G. OPN nie miał jednak charakteru ostatecznego – nadal pozostawał w trakcie uzgodnień.

Zgodnie z OPN, w 2025 roku kontynuowano realizację szkoleń (rozpoczętą w ramach wskaźnika A14G), z których ostatnie zakończyły się w czerwcu 2025 r. Zgodnie z treścią ww. OPN, na dzień 3 września 2025 r. zostało zweryfikowane – na podstawie przedstawionych przez OOW zaświadczeń o ukończeniu szkoleń lub certyfikatów ze szkoleń – przeszkolenie 1700 + 10% osób, co świadczy o zrealizowaniu wskaźnika A15G. Na realizację kontrolowanego wskaźnika złożyła się liczba 935 osób przeszkolonych w 2024 r., która realizowała wskaźnik pośredni A14G oraz kolejne 935 osób przeszkolonych w 2025 r., co łącznie dało 1870 osób przeszkolonych.

Zgodnie ze złożonym w CST2021 w dniu 7 listopada 2025 r. wnioskiem sprawozdawczym za okres od 1 do 31 października 2025 r. zrealizowano 146,18% zakładanego do osiągnięcia celu przedsięwzięcia, w ramach którego przeszkolono 2485 osób (w ramach wskaźnika A14G - 935, natomiast w ramach wskaźnika A15G - 1550).

W dniu 25 listopada 2025 r. DPR przesłał do MFiPR ostateczną wersję OPN w języku polskim oraz w języku angielskim. Zgodnie z wcześniejszymi ustaleniami poczynionymi z MFiPR, OPN nie został opatrzony wymaganymi podpisami. Zatem na dzień zakończenia czynności kontrolnych, tj. 28 listopada 2025 r. OPN nadal nie był dokumentem ostatecznym.

W następstwie weryfikacji, wybranej w oparciu o listę uczestników szkolenia, próby obejmującej 102 osoby przeszkolone⁷, tj. 10,9% zareportowanych uczestników szkolenia, potwierdzono, że:

- dla każdej z nich sporządzone zostało zaświadczenie/certyfikat ukończenia kursu, w którym w zależności od wydającego je wykonawcy szkolenia, wskazano moduły tematyczne szkolenia oraz czas poświęcony na każdy z nich, a także formę szkolenia albo łączną liczbę godzin szkolenia, tj. 64 godziny oraz datę rozpoczęcia i zakończenia kursu,

⁶ Ustawa z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (Dz.U. z 2024 r. poz. 1130, z późn. zm.); (dalej: ustawa).

⁷ Doboru próby dokonano w sposób losowo-celowy, co oznacza, że 94 osoby (tj. 10%) wybrano w następstwie losowania, zaś 8 osób wytypowano celowo – ze względu na wystąpienie wśród uczestników szkolenia osób o takich samych imionach i nazwiskach, jak osoby przeszkolone w ramach realizacji wskaźnika A14G.

- dane ujęte w liście osób przeszkolonych są zgodne z danymi w zaświadczeniach/certyfikatach ukończenia kursu,
- status uczestnika szkolenia będącego samodzielnym planistą został potwierdzony stosownymi dokumentami.

2) wskaźnik został osiągnięty przy uwzględnieniu zasad horyzontalnych odnoszących się do KPO

W regulaminie naboru przedsięwzięć w zakresie przeprowadzenia szkoleń dla pracowników jednostek samorządu terytorialnego i planistów, zaangażowanych w opracowywanie dokumentów planowania przestrzennego, zostały określone „Kryteria wyboru przedsięwzięć”, w ramach których ujęto kryteria formalne oraz kryteria horyzontalne dotyczące KPO, w tym dotyczące braku podwójnego finansowania oraz równości szans, a także kryteria szczegółowe, które musiały zostać spełnione, aby otrzymać wsparcie. Powyższe wymagania i kryteria były weryfikowane podczas oceny złożonych wniosków o wsparcie, dokonywanej przez członków Komisji Oceny Przedsięwzięć i zostały udokumentowane poprzez wypełnienie list sprawdzających, których wzór stanowił załącznik nr 8 do ww. regulaminu.

Jednocześnie, w oparciu o opublikowaną na stronie internetowej⁸ dedykowanej KPO, *ocenę DNSH reform i inwestycji przedstawionych w KPO* zawierającą m.in. analizę spełniania zasady DNSH przez inwestycję A1.3.1 ustalono, że działania realizowane w ramach inwestycji nie wymagały oceny pod kątem zgodności z zasadą DNSH (nie czyni poważnych szkód), która jest jedną z zasad horyzontalnych.

3) przeprowadzono z wykorzystaniem raportów z systemu Arachne analizę podmiotów biorących udział w realizacji wskaźnika w inwestycji

W procesie wyboru wykonawców szkoleń, DPR dokonywał ich weryfikacji w systemie Arachne oraz SKANER pod kątem wystąpienia ewentualnego ryzyka, potencjalnej poważnej nieprawidłowości dotyczącej nadużyć finansowych, korupcji, konfliktu interesów oraz podwójnego finansowania. Potwierdzają to wypełnione przez pracowników DPR „Karty oceny Arachne i Skaner”, do których każdorazowo załączono wygenerowane z ww. systemów raporty. Przedmiotowa weryfikacja wykonywana była, zgodnie z postanowieniami § 8 ust. 26 regulaminu naboru, na etapie oceny wniosków o dofinansowanie, a następnie przed podpisaniem umów z wybranymi OOW.

4) w systemie teleinformatycznym CST2021 zostały terminowo zarejestrowane wnioski sprawozdawcze dotyczące inwestycji, w tym realizacji kontrolowanego wskaźnika

Na dzień rozpoczęcia kontroli, w CST2021 istniał ślad audytowy w postaci 35 formularzy sprawozdawczych dla inwestycji A1.3.1, obejmujących łącznie okres od 1 lipca 2021 r. do 30 września 2025 r. Od zakończenia, przeprowadzonej w okresie od 16 grudnia 2024 r. do 18 grudnia 2024 r., kontroli wykonania wskaźnika A14G, w CST2021 złożonych zostało 14 formularzy sprawozdawczych za okres od 1 listopada 2024 r. (formularz złożony 18 grudnia 2024 r.) do 31 października 2025 r. (formularz złożony 7 listopada 2025 r.). Informacje sprawozdawcze były zamieszczane w CST2021 terminowo, zgodnie z postanowieniami Rozdziału 4 pkt 3 ppkt b ii. Wytycznych w zakresie sprawozdawczości, wskazującymi, iż informacje sprawozdawcze powinny być przekazywane w CST2021 nie rzadziej niż raz w miesiącu.

5) realizacja przedsięwzięć (prowadzenie nieodpłatnych szkoleń) wiązała się z udzieleniem pomocy de minimis ich uczestnikom prowadzącym działalność gospodarczą. OOW, co do zasady, prawidłowo realizowali powierzone im zadania związane z udzielaniem przedmiotowej pomocy

W momencie ogłoszenia naboru wniosków o dofinansowanie dotyczących organizacji szkoleń, funkcjonowały regulacje dotyczące zasad udzielania pomocy de minimis, tj.:

- rozporządzenie Komisji (UE) nr 2023/2831 z dnia 13 grudnia 2023 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis,

⁸ Publikowanej na stronie: <https://www.kpo.gov.pl/strony/o-kpo/dla-instytucji/dokumenty/dnsh/>

- ustawa z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej⁹,
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc de minimis¹⁰.

Postanowienia regulaminu naboru przedsięwzięć oraz umów o objęcie przedsięwzięcia wsparciem wskazywały, że dofinansowanie przyznane OOW na realizację inwestycji podlega w pełni mechanizmowi transferowania na poziom uczestników szkoleń i nie stanowi pomocy publicznej dla OOW. Wsparcie w formie pomocy de minimis udzielone zostało uczestniczącym w szkoleniach planistom, prowadzącym działalność gospodarczą.

Zgodnie postanowieniami § 3 ust. 17 ww. regulaminu oraz § 7 ust. 12 zawartych z OOW umów, na OOW nałożono obowiązek zbierania i weryfikowania informacji niezbędnych do udzielenia pomocy de minimis uprawnionym uczestnikom szkoleń, w tym formularzy informacji przedstawianych przy ubieganiu się o taką pomoc oraz kopii zaświadczeń albo oświadczeń o otrzymanej pomocy lub o jej nieotrzymaniu. OOW zobowiązany został także do wydania zaświadczenia o udzielonej pomocy beneficjentowi oraz zaewidencjonowania udzielonej pomocy w aplikacji SHRIMP2, udostępnionej przez Urząd Ochrony Konkurencji i Konsumentów (dalej: UOKiK). Jako dzień udzielenia pomocy de minimis ustalono dzień przystąpienia do szkolenia przez beneficjenta pomocy.

Ustalono, że pomoc de minimis została udzielona 24 osobom. Kontroli zostały poddane wydane tym osobom przez OOW zaświadczenia, złożone przez nie formularze i oświadczenia, a także dokonano weryfikacji danych zaewidencjonowanych w Systemie Udostępniania Danych o Pomocy Publicznej (dalej: SUDOP).

W następstwie powyższego, potwierdzono poprawność danych sprawozdawanych przez OOW w aplikacji SHRIMP2, w tym dotyczących podstawy prawnej udzielenia pomocy, daty udzielenia pomocy, jak i jej wysokości, tj. jednostkowego kosztu szkolenia. Jednocześnie ustalono, że w żadnym z weryfikowanych przypadków nie zostały przekroczone limity pomocy wskazane w Rozporządzeniu Komisji (UE) nr 2023/2831 z dnia 13 grudnia 2023 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis, tj. całkowita kwota pomocy de minimis przyznanej przez państwo polskie poszczególnym przedsiębiorcom nie przekroczyła 300 000 EUR w okresie trzech lat poprzedzających moment udzielenia weryfikowanego wsparcia. Stwierdzono jednak, że dwóch beneficjentów¹¹ pomocy złożyło formularze informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis już po jej udzieleniu, tj. po rozpoczęciu szkolenia, co jest niezgodnie z art. 37 ust. 7 ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej, a także, że w jednym z wydanych zaświadczeń o udzieleniu pomocy de minimis wskazano błędną datę jego wystawienia¹². Przedmiotowe nieprawidłowości nie miały jednak wpływu na poprawność danych uwidocznionych w bazie SUDOP.

6) prawidłowość ponoszenia przez OOW wydatków związanych z realizacją przedsięwzięć, w tym stosowanie zasad konkurencyjności przy realizacji przedsięwzięcia nie było przedmiotem niniejszej kontroli z uwagi na zastosowanie uproszczonych metod rozliczenia przedsięwzięć

W regulaminie naboru przedsięwzięć określono, że koszt jednostkowy za przeszkolenie jednego uczestnika szkolenia nie może przekroczyć kwoty 10 067,00 zł. Ustalenia wartości rzeczywistego kosztu jednostkowego za przeszkolenie uczestnika w danym województwie dokonywali OOW na etapie składania wniosku o dofinansowanie – zgodnie z określonym w załączniku nr 14 do regulaminu naboru mechanizmem kalkulacji.

Zastosowanie tego sposobu wyliczenia kwoty jednostkowej oznaczało, że w każdym województwie koszt przeszkolenia jednego uczestnika szkolenia kształtował się inaczej, przy czym w żadnym nie przekroczył maksymalnej kwoty 10 067,00 zł.

⁹ Dz. U. z 2025 r., poz. 468.

¹⁰ Dz.U. z 2010 r., nr 53, poz. 312, z późn. zm.

¹¹ Dotyczy dwóch osób przeszkolonych przez Fundację Rozwoju Demokracji Ludowej w Gdańsku: [...] oraz [...].

¹² Dotyczy wystawionego [...] przez Fundację Rozwoju Demokracji Ludowej w Gdańsku zaświadczenia o udzieleniu pomocy de minimis nr C03PDM/2025/1 – zamiast 17.05.2025 r. wskazano 17.01.2005 r.

W postanowieniach § 6 ust. 15 regulaminu naboru przedsięwzięć przewidziano rozliczanie przedsięwzięć z zastosowaniem metody uproszczonej, tj. kwot ryczałtowych, co oznaczało, że zadania rozliczane były na podstawie faktycznie osiągniętych wskaźników rezultatu (liczby przeszkolonych osób), nie zaś faktycznie poniesionych wydatków. Zatem wypłacana OOW kwota stanowiła iloczyn liczby osób przeszkolonych oraz kwoty jednostkowej.

Jako podstawę do przyjęcia przedmiotowego rozwiązania DPR wskazał Wytyczne dotyczące kwalifikowalności wydatków na lata 2021–2027 (dalej: Wytyczne), wydane na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021–2027¹³ (dalej: ustawa wdrożeniowa), które stanowią m.in. że do wydatków rozliczanych za pomocą metod uproszczonych nie stosuje się zasad konkurencyjności, oraz że „koszty rozliczane uproszczoną metodą rozliczania wydatków są traktowane jak wydatki faktycznie poniesione”. W związku z powyższym, po stronie OOW nie powstawał obowiązek gromadzenia faktur i innych dokumentów księgowych o równoważnej wartości dowodowej na potwierdzenie poniesienia wydatków w ramach przedsięwzięcia. Rozliczenie kosztów za pomocą uproszczonej metody rozliczania wydatków następowało w oparciu o osiągnięte, odpowiednio udokumentowane przez poszczególne OOW, wskaźniki¹⁴.

Mechanizm rozliczania zadań został opisany również w zawieranych z poszczególnymi OOW umowach o objęcie przedsięwzięcia wsparciem bezzwrotnym z KPO, w których określono wymagane informacje, wskazane w podrozdziale 3.10. *Uprozczone metody rozliczania wydatków* pkt 8 Wytycznych.

W zawartych z OOW umowach przewidziano wypłacanie wsparcia w trzech transzach: dwie pierwsze w formie zaliczek, a trzecia transza w formie refundacji, zgodnie z zatwierdzonym harmonogramem płatności. Ocena składanych przez OOW wniosków o płatność odbywała się na podstawie dokumentów potwierdzających realizację założonych w przedsięwzięciu wskaźników rezultatu, określonych w § 4 ust. 1 regulaminu naboru jako „liczba pracowników JST i planistów zaangażowanych w opracowywanie dokumentów planowania przestrzennego, którzy ukończyli szkolenie dotyczące znowelizowanej ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym”.

Podmiot wnioskujący o zaliczkę bądź refundację, składał za pośrednictwem systemu CST2021 wniosek, do którego załączał wymagane dokumenty potwierdzające zrealizowanie wskaźnika. Weryfikacją składanych przez OOW wniosków o płatność zajmowali się pracownicy merytoryczni zatrudnieni w Wydziale Projektów DPR. Pracownik, po dokonaniu pozytywnej weryfikacji tych danych, dokonywał w systemie CST2021 zatwierdzenia wniosku. Dowodem potwierdzającym weryfikację była generowana przez system Karta weryfikacji wniosku, zawierająca: numer wniosku i jego rodzaj, okres sprawozdawczy, nazwę OOW oraz opis przebiegu weryfikacji. W następstwie zatwierdzenia wniosku o płatność, DPR kierował do Departamentu Budżetu i Finansów w MRiT pismo, w treści którego prosił o zlecenie płatności na rzecz danego OOW.

Z uwagi na zastosowane w inwestycji uproszczone metody rozliczania przedsięwzięć, nie było podstaw do dokonania, w toku niniejszej kontroli, weryfikacji prawidłowości ponoszenia przez OOW wydatków związanych z realizacją przedsięwzięcia, w tym stosowania przy realizacji przedsięwzięcia zasad konkurencyjności.

¹³ Dz. U. z 2022 r., poz. 1079, z późn. zm.

¹⁴ Potwierdzeniem realizacji wskaźników rezultatu, określonych w § 2 ust. 5 i 6 umowy z OOW były:

- 1) podsumowanie realizacji poszczególnych modułów szkolenia (m.in. terminy oraz miejsca realizacji, formułę, imię i nazwisko prowadzących szkolenia, w ramach poszczególnych modułów, liczbę uczestników w danym module);
- 2) lista uczestników szkoleń, którzy ukończyli szkolenie ze wskazaniem:
 - a) unikalnego identyfikatora;
 - b) informacji, czy uczestnik jest pracownikiem JST zaangażowanym w opracowywanie dokumentów planowania przestrzennego lub pracownikiem spełniającym wymagania, o których mowa w art. 5 ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym;
 - c) kopii zaświadczenia potwierdzającego ukończenie szkolenia;
 - d) kopii zaświadczenia potwierdzającego udzielenie pomocy de minimis (jeżeli dotyczy);
- 3) opis treści szkolenia (materiały szkoleniowe, w tym prezentacje, nagrania, itp.).

- 7) DPR prowadził działalność informacyjno-promocyjną związaną z wdrażaną inwestycją A1.3.1 oraz weryfikował wywiązywanie się przez OOW z powierzonych im zadań w tym zakresie, a działania te były zgodne ze *Strategią informacji i promocji KPO* oraz *Księgą Identyfikacji Wizualnej KPO*¹⁵.

W wyniku kontroli ustalono, że DPR na stronie internetowej: <https://www.gov.pl/web/rozwoj-technologia/planowanie-przestrzenne> zamieszczał informacje o realizowanych w ramach wdrażanej inwestycji działaniach, w tym postępach i organizowanych naborach¹⁶. W serwisie zamieszczano również linki do materiałów szkoleniowych wykorzystywanych w trakcie organizowanych konferencji, a także linki do przygotowywanych podcastów na temat reformy planowania przestrzennego zamieszczanych w serwisie YouTube¹⁷. Na profilu MRiT w serwisie społecznościowym Facebook publikowano posty¹⁸ o organizowanych konferencjach i szkoleniach, w których umieszczano rekomendowane w *Księdze Identyfikacji Wizualnej KPO* hasztagi: #KorzyściDlaCiebie, #NextGenerationEU oraz #FunduszeUE. Grafiki zamieszczane do postów oraz przygotowywane materiały szkoleniowe, w tym prezentacje, zawierały wymagane logotypy KPO, barwy RP oraz znak Next Generation EU. Dodatkowo ustalono, że artykuły podejmujące temat realizowanej inwestycji opublikowano także w Serwisie Samorządowym PAP¹⁹ oraz Portalu Geoinformacyjnym Gisplay.pl²⁰.

Ponadto DPR w toku kontroli przedstawił pisemne podsumowanie prowadzonej działalności informacyjno-promocyjnej, w którym wskazał, że w I kwartale 2024 r. zorganizowano wideokonferencje dotyczące głównie możliwości pozyskania środków z KPO na realizację planów ogólnych, miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego oraz gminnych programów rewitalizacji, skierowane do urzędów gmin. W III kwartale 2024 r. zorganizowano dwie konferencje, dotyczące m.in. realizowanej inwestycji A1.3.1 dla różnych grup interesariuszy – przedstawicieli gmin, planistów, organów uzgadniających i opiniujących. Formuła konferencji przewidywała udział stacjonarny części uczestników w siedzibie MRiT z transmisją na YouTube MRiT oraz możliwością odtwarzania nagrania w późniejszym terminie.

Mając na uwadze potrzebę dotarcia do jak największej liczby zainteresowanych (przede wszystkim pracowników urzędów gmin) zorganizowano, we współpracy z urzędami wojewódzkimi (udostępniały sale na konferencje), cykl konferencji w formie bezpośrednich spotkań z przedstawicielami gmin w poszczególnych województwach, w czasie których prezentowano m.in. zasady i możliwości skorzystania ze wsparcia w ramach inwestycji A1.3.1

Ponadto każda zainteresowana osoba czy instytucja może również skierować korespondencję czy wykonać telefon - pracownicy Wydziału Projektów codziennie pełnią dyżury telefoniczne oraz obsługują dedykowane skrzynki e-mailowe. W ramach zwykłej działalności opracowywane są również wkłady merytoryczne w zakresie pytań i interpelacji kierowanych do Ministerstwa, gdzie w możliwie najszybszy sposób wyjaśniane są poruszane kwestie, w tym dotyczące inwestycji A1.3.1.

Przedmiotem kontroli OOW przeprowadzonych przez DPR była m.in. weryfikacja realizacji obowiązków w zakresie działań informacyjno-promocyjnych (weryfikacja stosowania logotypów zgodnie z § 13 regulaminu naboru). W grudniu 2024 r. DPR przeprowadził dwie kontrole podczas szkoleń realizowanych przez firmę SMALLGIS sp. z o.o. dla uczestników z województwa łódzkiego oraz przez Wyższą Szkołę Przedsiębiorczości i Administracji w Lublinie dla uczestników z województwa lubelskiego. W okresie od

¹⁵ *Strategia informacji i promocji KPO* oraz *Księga Identyfikacji Wizualnej KPO* opublikowane zostały pod adresem: <https://www.kpo.gov.pl/strony/o-kpo/dla-instytucji/dokumenty/strategia-promocji-i-informacji-kpo/>

¹⁶ Przykładowe artykuły: <https://www.gov.pl/web/rozwoj-technologia/reforma-systemu-planowania-przestrzennego>; <https://www.gov.pl/web/rozwoj-technologia/reforma-planistyczna-w-praktyce--konferencja-szkoleniowa-mrit-4072024-r>; <https://www.gov.pl/web/rozwoj-technologia/nabor-wnioskow-dot-wdrozenia-reformy-planowania-i-zagospodarowania-przestrzennego---inwestycja-a131>; <https://www.gov.pl/web/rozwoj-technologia/planowanie-przestrzenne-know-how-od-ekspertow-mrit>; <https://www.gov.pl/web/rozwoj-technologia/konsultacje-dotyczace-dokumentacji-konkursowej-na-szkolenia-dla-planistow-i-urbanistow-w-ramach-kpo>.

¹⁷ <https://www.youtube.com/watch?v=El7ToN6tqMU>

¹⁸ Przykładowe posty: <https://www.facebook.com/share/p/1admoq8ULy/?mibextid=wwXlfr>; <https://www.facebook.com/share/p/1B1FugZUUK/?mibextid=wwXlfr>.

¹⁹ <https://samorzad.pap.pl/kategoria/aktualnosci/planowanie-przestrzenne-know-how-od-ekspertow-mrit>

²⁰ <https://gisplay.pl/urbanistyka/11165-mrit-szkoli-pracownikow-gmin-z-reformy-systemu-planowania-przestrzennego.html>

13 lutego 2025 r. do 15 maja 2025 r. pracownicy DPR przeprowadzili kolejnych siedem kontroli podczas szkoleń realizowanych przez Fundację Rozwoju Demokracji Lokalnej im. Jerzego Regulskiego w województwach: małopolskim, mazowieckim, opolskim, pomorskim, śląskim oraz świętokrzyskim, a także przez Politechnikę Poznańską w województwie wielkopolskim. W trakcie tych czynności kontrolnych nie stwierdzono uchybień w zakresie realizowanych przez ww. OOW działań informacyjno-promocyjnych.

Jednocześnie ustalono, że wydane uczestnikom zaświadczenia lub certyfikaty ze szkoleń, a także pozostała dokumentacja związana z realizacją szkoleń, w tym dokumenty rekrutacyjne i umowy, zostały prawidłowo oznakowane źródłem finansowania przedsięwzięcia, tj. pełno kolorowym zestawieniem znaków KPO, barwami RP oraz flagą UE z odniesieniem do sfinansowania w ramach NextGenerationEU²¹. Potwierdzono ponadto, że na stronach internetowych wszystkich OOW zostały zamieszczone informacje na temat realizowanej inwestycji. Publikacje zawierały znaki identyfikacji wizualnej KPO, okres realizacji przedsięwzięcia oraz jego wartość²².

8) w MRiT na etapie przygotowania i zatwierdzania dokumentów służących realizacji wskaźnika, funkcjonowały regulacje wewnętrzne dotyczące przeciwdziałania korupcji, nadużyciom finansowym, konfliktowi interesów, a także dotyczące stosowania Arachne.

W Ministerstwie w czasie realizacji inwestycji funkcjonowały nw. regulacje:

- Zarządzenie nr 1 Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 30 grudnia 2022 r. w sprawie polityki antykorupcyjnej oraz przeciwdziałania nadużyciom finansowym w Ministerstwie Rozwoju i Technologii²³, które zostało zastąpione zarządzeniem nr 18 z dnia 17 lipca 2024 r. w sprawie polityki antykorupcyjnej oraz przeciwdziałania nadużyciom finansowym w Ministerstwie Rozwoju i Technologii, a następnie Zarządzeniem nr 8 Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 30 maja 2025 r. w sprawie polityki antykorupcyjnej oraz przeciwdziałania nadużyciom finansowym w Ministerstwie Rozwoju i Technologii;
- Decyzja nr 3 Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 7 października 2022 r. w sprawie ustanowienia Systemu Wdrażania Planu Rozwojowego w Ministerstwie Rozwoju i Technologii, z późn. zm. Procedura stosowania systemu Arachne stanowiąca załącznik nr 2 do Systemu Wdrażania Planu Rozwojowego w Ministerstwie Rozwoju i Technologii, będąca załącznikiem do ww. decyzji;
- Decyzja nr 4 Ministra Rozwoju i Technologii z 22 grudnia 2023 r., zmieniająca decyzję w sprawie ustanowienia Systemu Wdrażania Planu Rozwojowego w Ministerstwie Rozwoju i Technologii. Procedura postępowania w przypadku podejrzenia nieprawidłowości lub działań niepożądanych przy wdrażaniu KPO stanowiąca załącznik nr 3 do ww. decyzji. Dodatkowo przedmiotowa decyzja wprowadziła postanowienia dotyczące podwójnego finansowania;
- Decyzja nr 1 Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 14 sierpnia 2025 r. zmieniająca w zakresie m.in. weryfikacji oświadczeń o braku konfliktu interesów przy realizacji reformy lub inwestycji w ramach KPO decyzję nr 3 Ministra Rozwoju i Technologii w sprawie ustanowienia Systemu Wdrażania Planu Rozwojowego w Ministerstwie Rozwoju i Technologii.

DPR oświadczył, że realizuje swoje zadania w oparciu o ministerialne procedury dotyczące przeciwdziałania korupcji, nadużyciom finansowym i konfliktowi interesów.

Według wyjaśnień, pracownicy DPR wyznaczeni do udziału w pracach Komisji Oceny Przedsięwzięć, przed przystąpieniem do oceny wniosków o dofinansowanie, podpisali deklaracje bezstronności

²¹ Wymagania określone w Rozdziale 10 Strategii Promocji i Informacji Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności.

²² Adresy stron: <https://wsipa.pl/uczelnia/projekty-ue/przestrzen-na-miare-planowanie-na-nowo-szkolenia-dla-pracownikow-jst-i-planistow/>; <https://smallgis.pl/aktualnosci>; <https://frdl.org.pl/projekty/szkolenia-dla-uczestnikow-z-wojewodztwa-malopolskiego-w-zakresie-znowelizowanej-ustawy-o-planowaniu-i-zagospodarowa>; <https://architektura.put.poznan.pl/planowanie/o-projekcie>.

²³ Przedmiotowe zarządzenie spowodowało utratę mocy zarządzenia nr 9 Ministra Rozwoju i Technologii z 30 marca 2022 r. w sprawie polityki antykorupcyjnej w Ministerstwie Rozwoju i Technologii.

i poufności na okoliczność istnienia potencjalnych powiązań między nimi a OOW. Takiej deklaracji nie złożyli natomiast pozostali pracownicy DPR zaangażowani w realizację inwestycji A1.3.1. Po ustanowieniu w Ministerstwie Rozwoju i Technologii obowiązku weryfikacji oświadczeń o braku konfliktu interesów przy realizacji reformy lub inwestycji w ramach KPO, pracownicy wskazanej komórki organizacyjnej złożyli brakujące oświadczenia, niemniej jednak w DPR nie zweryfikowano w systemie Arachne ich wiarygodności.

- 9) zarówno w toku realizacji inwestycji, jak i niniejszej kontroli, nie stwierdzono ryzyka ani przypadków nieprawidłowości dotyczących nadużyć finansowych, w tym podwójnego finansowania, korupcji i konfliktu interesów.**

Według informacji przekazanej przez DPR w dniu 31 października 2025 r., w procesie realizacji wskaźnika A15G nie zostały zidentyfikowane przypadki konfliktu interesów, korupcji, nadużyć finansowych i podwójnego finansowania. Przeprowadzone przez DPR kontrole OOW, wymienione w pkt 7 niniejszego dokumentu, nie zidentyfikowały tego rodzaju nieprawidłowości.

Biuro Bezpieczeństwa odpowiedzialne za przyjmowanie zgłoszeń o nieprawidłowościach lub działaniach niepożądanych w ramach KPO²⁴, w dniu 12 listopada 2025 r. również poinformowało, że w ramach kontrolowanego obszaru nie wpłynęły zgłoszenia o potencjalnych nieprawidłowościach lub działaniach niepożądanych dotyczących zakresu kontroli.

Sprawozdania wygenerowane przez zespół kontrolerów w dniu 20 października 2025 r. z systemu Arachne, dla czterech wybranych wykonawców szkoleń oraz dwóch partnerów wykonawców, nie wskazały na zagrożenia dotyczące nadużyć finansowych, korupcji i konfliktu interesu.

Kontrolę przeprowadził upoważniony²⁵ przez Ministra Finansów i Gospodarki Zespół kontrolerów w składzie:

- 1) Monika Miszczuk – główny specjalista Wydziału Kontroli w Departamencie Kontroli i Audytu, kierownik Zespołu kontrolerów,
- 2) Maciej Klich – starszy specjalista w Wydziale Kontroli w Departamencie Kontroli i Audytu, członek Zespołu kontrolerów.

Czynności kontrolne przeprowadzono w okresie od 24 października 2025 r. do 28 listopada 2025 r.

DPR nie wniósł zastrzeżeń do przekazanych wyników kontroli wykonania wskaźnika A15G w inwestycji A1.3.1.

W związku z niedokonaniem weryfikacji oświadczeń o braku konfliktu interesów, złożonych przez pracowników DPR zaangażowanych w realizację inwestycji, zalecam przeprowadzenie i udokumentowanie weryfikacji przedmiotowych oświadczeń, w sposób opisany w rozdziale 7 *Przeciwdziałanie nadużyciom finansowym, korupcji i konfliktowi interesów* (pkt 7.2 *Weryfikacja oświadczeń*) Systemu Wdrażania Planu Rozwojowego w Ministerstwie Rozwoju i Technologii.

Informacja pokontrolna została sporządzona w wersji elektronicznej.

Zatwierdzam

Ilona Kowalska

Dyrektor Generalny

/kwalifikowany podpis elektroniczny

²⁴ Zgodnie z postanowieniami Systemu Wdrażania Planu Rozwojowego w MRiT.

²⁵ Upoważnienia: MRiT/128-UDK/25, MRiT/129-UDK/25.