

EFS-V.432.2.2024

Kielce, dnia 04.07.2024 r.

Informacja Pokontrolna nr FESW.10.06-IZ.00-0001/23-003

1. Podstawa prawna kontroli:

- Kontrakt Programowy dla Województwa Świętokrzyskiego na lata 2021-2027,
- Program Regionalny Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027,
- art. 25 ust. 1 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 z późn. zm.),
- §31 decyzji nr FESW.10.06-IZ.00-0001/23 o dofinansowanie projektu pn. „*Pracownik kapitałem firmy. Postaw na jego rozwój z bazą usług rozwojowych*” przyjętej na mocy Uchwały nr 8071/23 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 8 listopada 2023 r. w sprawie podjęcia decyzji o dofinansowanie projektu własnego Województwa Świętokrzyskiego, realizowanego w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego Plus,
- Upoważnienie nr 2/2024 do przeprowadzenia kontroli z dnia 10.06.2024 r.

2. Nazwa jednostki kontrolującej:

Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego
Departament Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego
ul. Sienkiewicza 27
25-007 Kielce

3. Osoby uczestniczące w kontroli ze strony jednostki kontrolującej:

Tomasz Karyś - Kierownik Zespołu kontrolującego
Anna Juszczyk - Członek Zespołu kontrolującego
Bartłomiej Grzegorzczak - Członek Zespołu kontrolującego
Michał Zagniński - Członek Zespołu kontrolującego

4. Termin kontroli:

17-25.06.2024 r. – w siedzibie Beneficjenta

5. Rodzaj kontroli (systemowa, projektu, planowa, doraźna):

Kontrola planowa na miejscu obejmująca kontrolę w trakcie realizacji projektu własnego Województwa Świętokrzyskiego pn. „*Pracownik kapitałem firmy. Postaw na jego rozwój z bazą usług rozwojowych*” w siedzibie Beneficjenta wraz z wizytami monitoringowymi w miejscach świadczenia usług rozwojowych.

6. Nazwa jednostki kontrolowanej:

Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach

7. Adres jednostki kontrolowanej:

ul. Wincentego Witosa 86, 25-561 Kielce

8. Nazwa i numer kontrolowanego projektu, Działanie/Priorytet, numer decyzji, wartość projektu oraz wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli (w przypadku kontroli projektów):

Tytuł projektu: „*Pracownik kapitałem firmy. Postaw na jego rozwój z bazą usług rozwojowych*”

Nr projektu: FESW.10.06-IZ.00-0001/23

Priorytet: 10 Aktywni na rynku pracy

Działanie: 10.06 Konkurencyjne kadry świętokrzyskich pracodawców i przedsiębiorstw

Nr decyzji: FESW.10.06-IZ.00-0001/23, podjętej Uchwałą nr 8071/23 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 8 listopada 2023 r.

Wniosek o płatność podlegający kontroli: nr FESW.10.06-IZ.00-0001/23-002 za okres: od 04.10.2023 r. do 31.12.2023 r.

Całkowita wartość projektu: 42 228 272,94 PLN

Wartość przyznanego dofinansowania: 35 894 032,00 PLN

Wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli: 211 937,02 PLN

9. Zakres kontroli:

1. Prawidłowość realizacji polityk horyzontalnych, w tym równość kobiet i mężczyzn, równość szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami, Kartą Praw Podstawowych Unii Europejskiej, Konwencją o Prawach Osób Niepełnosprawnych, zasadą zrównoważonego rozwoju a także zasadą DNSH.

2. Prawdliwość rozliczeń finansowych.
3. Kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu.
4. Sposób rekrutacji oraz kwalifikowalności uczestników/podmiotów projektu.
5. Ochrona danych osobowych.
6. Zgodność danych przekazywanych we wnioskach o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie Beneficjenta.
7. Prawdliwość realizacji projektów, w ramach których koszty bezpośrednie są rozliczane ryczałtem albo na podstawie stawek jednostkowych.
8. Poprawność udzielania zamówień publicznych.
9. Poprawność stosowania zasady konkurencyjności.
10. Utrzymanie trwałości operacji i /lub rezultatu (jeżeli dotyczy).
11. Poprawność udzielania pomocy publicznej/pomocy de minimis.
12. Prawdliwość realizacji działań informacyjno – promocyjnych.
13. Sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu oraz zapewnienie właściwej ścieżki audytu.
14. Prawdliwość realizacji projektów partnerskich.
15. Prawdliwość realizowanych form wsparcia.
16. Sposób realizacji zaleceń pokontrolnych (jeżeli dotyczy).

10. Informacje na temat sposobu wyboru dokumentów do kontroli oraz doboru próby skontrolowanych dokumentów:

W trakcie kontroli sprawdzono:

- 1,48% dokumentacji merytorycznej dotyczącej uczestników projektu, tj. 10 podmiotów z 675,
 - 12,50% dokumentacji merytorycznej dotyczącej personelu projektu, tj. 2 osoby z 16,
 - 2,20% dokumentacji merytorycznej oraz finansowo-księgowej dotyczącej wkładu własnego wnoszonego przez uczestników, tj. 10 podmiotów z 454,
 - 1,53% dokumentacji merytorycznej dotyczącej udzielonej pomocy de minimis, tj. 10 podmiotów z 654,
- gdzie zastosowano metodę doboru prostego losowego,
- 20% merytorycznej dokumentacji finansowej, wynikającej z zatwierdzonego wniosku o płatność nr FESW.10.06-IZ.00-0001/23-002 za okres: od 04.10.2023 r. do 31.12.2023 r., tj. 1 dokument z 5 z zastosowaniem doboru próby z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wielkości elementów (dobór próby na podstawie jednostki monetarnej – *Monetary Unit Sampling MUS*).

11. Ustalenia kontroli – krótki opis zastanego stanu faktycznego:

Tematyką kontroli objęte zostały obszary dotyczące:

1) Prawidłowości realizacji polityk horyzontalnych, w tym równość kobiet i mężczyzn, równość szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami, Kartą Praw Podstawowych Unii Europejskiej, Konwencją o Prawach Osób Niepełnosprawnych, zasadą zrównoważonego rozwoju a także zasadą DNSH.

Działania z zakresu równości szans realizowane były zgodnie z *Wytycznymi dotyczącymi realizacji zasad równościowych w ramach funduszy unijnych na lata 2021-2027* z dnia 29 grudnia 2022 r. Beneficjent realizował zadania z zakresu równości szans kobiet i mężczyzn zgodnie z założeniami określonymi we wniosku o dofinansowanie oraz we wniosku o płatność. Projekt był zgodny z prawodawstwem unijnym, w tym z art. 63 ust. 6 Rozporządzenia ogólnego 2021/1060 z dnia 24 czerwca 2021 r. oraz zasadą zrównoważonego rozwoju i zasadą DNSH.

2) Prawidłowości rozliczeń finansowych.

Realizując obowiązki wynikające z §17 ust. 1 decyzji o dofinansowanie projektu Beneficjent prowadził wyodrębnioną ewidencję wydatków w ramach posiadanego systemu finansowo-księgowego w sposób przejrzysty, pozwalający na identyfikację poszczególnych operacji związanych z projektem w oparciu o stosowane zasady (polityka) rachunkowości oraz pozostałe dokumenty wewnętrzne. Weryfikacja wylosowanego do kontroli dokumentu finansowego wykazanego we wniosku o płatność nr FESW.10.06-IZ.00-0001/23-002 za okres od 04.10.2023 r. do 31.12.2023 r., tj. Faktura VAT sprzedaży nr FS 4-H1-P01-1-12-2023 z dnia 11.12.2023 r. wykazała, że Beneficjent posiadał oryginalne dokumenty księgowe, które zostały zaewidencjonowane w systemie finansowo-księgowym i zapłacone z wyodrębnionego do projektu rachunku bankowego nr 31 1020 2629 0000 9702 0481 0356. Numer rachunku był zgodny z numerem wskazanym w §14 decyzji o dofinansowanie projektu. Oryginały dokumentów księgowych były prawidłowo opisane i zgodne z danymi wykazanymi w kontrolowanym wniosku o płatność. Budżet projektu nie przewiduje wydatków objętych cross-finansowaniem oraz na zakup środków trwałych.

Podatek VAT w trakcie realizacji projektu stanowił wydatek kwalifikowalny i do dnia kontroli nie nastąpiła zmiana okoliczności powodujących odzyskanie przez Beneficjenta podatku VAT.

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie wkład własny w ramach projektu wnoszony jest w postaci wkładu pieniężnego przez uczestników projektu i stanowi minimum 20% kosztu pojedynczej usługi rozwojowej. Do dnia kontroli 454 podmiotów rozliczyło

z Beneficjentem usługi rozwojowe, które nie zostały jeszcze rozliczone wnioskiem o płatność. Z okazanego przez Beneficjenta wykazu wniesionego do projektu wkładu własnego, w wyniku doboru losowego weryfikacji poddano dokumentację merytoryczną, finansową oraz księgową 10 niżej wymienionych podmiotów:

Zakład Wyrobów Metalowych EMIZET Sp. z o.o.:

–Faktura VAT nr 1/03/2024 z dnia 04.03.2024 r. na kwotę 9 900,00 PLN wraz z potwierdzeniem wykonania operacji z dnia 01.03.2024 r. na kwotę 9 900,00 PLN;

–Faktura nr 077/VAT/2024 z dnia 19.03.2024 r. na kwotę 9 000,00 PLN wraz z potwierdzeniem realizacji przelewu z dnia 21.03.2024 r. na kwotę 9 000,00 PLN;

–Faktura nr 009/I/2024 z dnia 26.01.2024 r. na kwotę 40 800,00 PLN wraz z potwierdzeniem realizacji przelewu z dnia 08.02.2024 r. na kwotę 40 800,00 PLN;

–Faktura nr 018/I/2024 z dnia 23.02.2024 r. na kwotę 38 400,00 PLN wraz z potwierdzeniem realizacji przelewu z dnia 07.03.2024 r. na kwotę 38 400,00 PLN.

Całkowity koszt zakupu 4 usług rozwojowych przez ww. podmiot wynosił 98 100,00 PLN, w tym dofinansowanie ze środków EFS + w kwocie 78 480,00 PLN oraz wkład własny w kwocie 19 620,00 PLN.

MERKSON Sp. z o.o.:

–Faktura VAT 0019/2024/07 z dnia 29.04.2024 r. na kwotę 6 900,00 PLN wraz z potwierdzeniem realizacji przelewu z dnia 08.05.2024 r. na kwotę 6 900,00 PLN;

–Faktura VAT 0002/2024/07 z dnia 27.02.2024 r. na kwotę 4 800,00 PLN wraz z potwierdzeniem realizacji przelewu z dnia 11.03.2024 r. na kwotę 4 800,00 PLN;

–Faktura VAT 0009/2024/07 z dnia 12.03.2024 r. na kwotę 5 200,00 PLN wraz z potwierdzeniem realizacji przelewu z dnia 20.03.2024 r. na kwotę 6 100,00 PLN. Zapłata dotyczyła także innej usługi, nie wykazanej do dofinansowania.

Całkowity koszt zakupu 3 usług rozwojowych przez ww. podmiot wynosił łącznie 16 900,00 PLN, w tym dofinansowanie ze środków EFS + w kwocie 13 455,00 PLN oraz wkład własny w kwocie 3 445,00 PLN.

Studio Kosmetyczne Magnolia Monika Wójcik - Reier:

–Faktura nr FV 65/02/2024 z dnia 22.02.2024 r. na kwotę 2 000,00 PLN wraz z potwierdzeniem realizacji przelewu z dnia 11.03.2024 r. na kwotę 2 000,00 PLN.

Całkowity koszt zakupu 1 usługi rozwojowej przez ww. podmiot wynosił 2 000,00 PLN, w tym dofinansowanie ze środków EFS + w kwocie 1 500,00 PLN oraz wkład własny w kwocie 500,00 PLN.

Dorma Dorota Majewska:

–Faktura nr FV 125/4/2024 z dnia 15.04.2024 r. na kwotę 2 900,00 PLN wraz z potwierdzeniem wykonania przelewu z dnia 16.04.2024 r. na kwotę 2 900,00 PLN.

Całkowity koszt zakupu 1 usługi rozwojowej przez ww. podmiot wynosił 2 900,00 PLN, w tym dofinansowanie ze środków EFS + w kwocie 2 175,00 PLN oraz wkład własny w kwocie 725,00 PLN.

METBUD KIELCE Sp. z o.o.:

–Faktura nr FV VAT 0133/2024/01 z dnia 05.04.2024 r. na kwotę 1 650,00 PLN wraz z potwierdzeniem wykonania przelewu z dnia 09.04.2024 r. na kwotę 1 650,00 PLN.

Całkowity koszt zakupu 1 usługi rozwojowej przez ww. podmiot wynosił 1 650,00 PLN, w tym dofinansowanie ze środków EFS + w kwocie 1 237,50 PLN oraz wkład własny w kwocie 412,50 PLN.

ZACISZE Nad Nidą Resort Paulina Zuwała:

–Faktura VAT nr SD/6/2024 z dnia 12.03.2024 r. na kwotę 7 440,00 PLN wraz z potwierdzeniem wykonania przelewu z dnia 02.04.2024 r. na kwotę 7 440,00 PLN;

–Faktura VAT nr SD/4/2024 z dnia 11.03.2024 r. na kwotę 8 160,00 PLN brutto wraz z potwierdzeniem wykonania przelewu z dnia 02.04.2024 r. na kwotę 8 160,00 PLN.

Całkowity koszt zakupu 2 usług rozwojowych przez ww. podmiot wynosił 15 600,00 PLN, w tym dofinansowanie ze środków EFS + w kwocie 11 960,00 PLN oraz wkład własny w kwocie 3 640,00 PLN.

Usługi Zarządcze i Konsultingowe "MIDAS" spółka cywilna Rafał Kusto Monika Kusto:

– Faktura VAT nr FACZ/23/2024 z dnia 05.03.2024 r. na kwotę 7 200,00 PLN brutto wraz z potwierdzeniem wykonania przelewu z dnia 11.03.2024 r. na kwotę 7 200,00 PLN;

– Faktura VAT nr FACZ/1/2024 z dnia 13.02.2024 r. na kwotę 3 500,00 PLN brutto wraz z potwierdzeniem wykonania przelewu z dnia 14.02.2024 r. na kwotę 3 500,00 PLN;

– Faktura VAT nr FACZ/38/2024 z dnia 19.03.2024 r. na kwotę 3 500,00 PLN brutto wraz z potwierdzeniem wykonania przelewu z dnia 20.03.2024 r. na kwotę 3 500,00 PLN.

Całkowity koszt zakupu 3 usług rozwojowych przez ww. podmiot wynosił 14 200,00 PLN, w tym dofinansowanie ze środków EFS + w kwocie 11 360,00 PLN oraz wkład własny w kwocie 2 840,00 PLN.

Salon Kosmetyczny "Estetyka" Renata Lesiowska:

–Faktura nr 8/03/2024 z dnia 24.03.2024 r. na kwotę 3 700,00 PLN brutto wraz z potwierdzeniem wykonania przelewu z dnia 12.04.2024 r. na kwotę 3 700,00 PLN.

Całkowity koszt zakupu 1 usługi rozwojowej przez ww. podmiot wynosił 3 700,00 PLN, w tym dofinansowanie ze środków EFS + w kwocie 2 775,00 PLN oraz wkład własny w kwocie 925,00 PLN.

GREGOR Grzegorz Skrzyniarz:

–Faktura VAT 0093/2024/01 z dnia 21.03.2024 r. na kwotę 2 700,00 PLN wraz z potwierdzeniem wykonania przelewu z dnia 25.04.2024 r. na kwotę 2 700,00 PLN;

–Faktura VAT 0167/2024/01 z dnia 18.04.2024 r. na kwotę 2 700,00 PLN wraz z potwierdzeniem wykonania operacji z dnia 24.04.2024 r. na kwotę 2 700,00 PLN.

Całkowity koszt zakupu 2 usług rozwojowych przez ww. podmiot wynosił 5 400,00 PLN, w tym dofinansowanie ze środków EFS + w kwocie 4 320,00 PLN oraz wkład własny w kwocie 1 080,00 PLN.

POTRAFKA Wojciech Zaborek:

–Faktura nr FV/0080/04/24 z dnia 26.04.2024 r. na kwotę 9 200,00 PLN wraz z potwierdzeniem wykonania przelewu z dnia 29.04.2024 r. na kwotę 9 200,00 PLN.

Całkowity koszt zakupu 1 usługi rozwojowej przez ww. podmiot wynosił 9 200,00 PLN, w tym dofinansowanie ze środków EFS + w kwocie 7 245,00 PLN oraz wkład własny w kwocie 1 955,00 PLN.

Kontrola wykazała, że wkład własny w ramach projektu wniesiony został zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie oraz *Regulaminem wsparcia dla przedsiębiorców i pracodawców określającym szczegółowe zasady dofinansowania usług rozwojowych w ramach PSF*. W obszarze zweryfikowanych dokumentów finansowo-księgowych nie stwierdzono wydatków niekwalifikowalnych oraz przypadku podwójnego finansowania, jak również finansowania działalności własnej. Beneficjent rozliczał koszty bezpośrednie zgodnie z *Wytycznymi dotyczącymi kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027* z dnia 18.11.2022 r.

3) Kwalifikowalności wydatków dotyczących personelu projektu.

Beneficjent zatrudniał personel projektu zgodnie z *Wytycznymi dotyczącymi kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027* z dnia 18.11.2022 r. oraz posiadał dokumentację uzasadniającą wybór osób wchodzących w skład personelu merytorycznego projektu. W wyniku zastosowania doboru prostego losowego weryfikacji poddana została dokumentacja merytoryczna dwóch osób, tj. 12,50% z ogółu. Na podstawie okazanych dokumentów ustalono, że weryfikowane osoby zatrudnione w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Kielcach zostały zaangażowane na potrzeby realizacji projektu na podstawie:

- a. umowy o pracę zawartej na czas określony (od dnia 02.01.2024 r. do dnia 31.03.2024 r.) na stanowisku podinspektora w Zespole ds. Obsługi Usług

Rozwojowych dla Pracodawców w Wydziale Usług Rozwojowych w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Kielcach wraz z zakresem czynności na zajmowanym stanowisku pracy z dnia 02.01.2024 r. W dniu 26.03.2024 r. zawarto z pracownikiem umowę o pracę na czas nieokreślony obowiązującą od dnia 01.04.2024 r.

Kontrola wykazała, iż zakres czynności przypisany do ww. pracownika, zatrudnionego na stanowisku podinspektora w Zespole ds. Obsługi Usług Rozwojowych dla Pracodawców w Wydziale Usług Rozwojowych w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Kielcach, finansowanego w 100% w ramach kosztów bezpośrednich, był niespójny z zapisami zatwierdzonego wniosku o dofinansowanie. Zakres obejmuje bowiem m.in. „Przeprowadzenie czynności z zakresu kontroli w odniesieniu do uczestników wsparcia na dokumentach i w miejscu realizacji usługi rozwojowej (wizyta monitoringowa)”, co jest niespójne z zapisami wniosku o dofinansowanie, gdzie w ramach zadania nr 2 pn. „Koszty pośrednie”, etap nr 2.4 określają przeprowadzanie kontroli realizacji usług rozwojowych.

- b. umowy o pracę zawartej na czas określony (od dnia 01.02.2024 r. do dnia 30.04.2024 r.) na stanowisku podinspektora w Zespole ds. Obsługi Usług Rozwojowych dla Pracodawców w Wydziale Usług Rozwojowych w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Kielcach, w pełnym wymiarze czasu pracy wraz z zakresem czynności na zajmowanym ww. stanowisku pracy z dnia 01.02.2024 r. W dniu 19.04.2024 r. zawarto z pracownikiem umowę o pracę na czas nieokreślony obowiązującą od dnia 01.05.2024 r.

Osoby stanowiące personel posiadały odpowiednie kwalifikacje zawodowe do wykonywania zadań powierzonych w projekcie. Ustalona wysokość wynagrodzenia nie przekraczała kwoty określonej we wniosku o dofinansowanie. Osoby dysponujące środkami dofinansowania nie były prawomocnie skazane za przestępstwa przeciwko mieniu, obrotowi gospodarczemu, działalności instytucji państwowych oraz samorządu terytorialnego, przeciwko wiarygodności dokumentów lub za przestępstwa skarbowe. Beneficjent nie angażował do projektu osób zatrudnionych w IZ FEŚ lub IP. Zespół kontrolujący nie stwierdził wystąpienia podwójnego finansowania.

4) Sposobu rekrutacji oraz kwalifikowalność uczestników projektu.

Wsparcie w ramach kontrolowanego projektu skierowane jest do następujących podmiotów:

- 1) przedsiębiorstw:
 - a) MŚP (w tym spółdzielni i przedsiębiorstw społecznych);
 - b) dużych przedsiębiorstw;

2) podmiotów (pracodawców) niebędących przedsiębiorstwami (np. fundacji nieprowadzących działalności gospodarczej)

oraz ich pracowników.

Z przedstawionego przez Beneficjenta wykazu 675 podmiotów projektu do kontroli wylosowano 10 podmiotów, tj. 1,48% z ogółu. Na potwierdzenie uczestnictwa w projekcie Beneficjent przedstawił m.in.:

- c. wnioski o dofinansowanie usługi rozwojowej wraz z załącznikami, tj. kartą usługi, danymi uczestnika projektu, klauzulą informacyjną („RODO”),
- d. umowy wsparcia usługi rozwojowej realizowanej z wykorzystaniem Bazy Usług Rozwojowych w ramach Działania 10.06 programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 oraz aneksu do ww. umów,
- e. karty weryfikacji wniosku o dofinansowanie usługi rozwojowej do projektu „Pracownik kapitałem firmy. Postaw na jego rozwój z bazą usług rozwojowych”,
- f. dokumenty pn. „Status osoby na rynku pracy w chwili przystąpienia do projektu”,
- g. faktury wystawione przez dostawców usług, dotyczące zapłaty za udział w szkoleniach wraz z potwierdzeniami zapłaty,
- h. wnioski o rozliczenie usługi rozwojowej,
- i. dokumenty potwierdzające ukończenie usługi rozwojowej,
- j. zaświadczenia, certyfikaty potwierdzające uzyskanie kompetencji/kwalifikacji.

Na podstawie zweryfikowanej dokumentacji stwierdzono, że objęte kontrolą podmioty złożyły stosowne dokumenty potwierdzające spełnienie kryteriów kwalifikowalności udziału w projekcie, a ich kwalifikowalność została potwierdzona przed przystąpieniem do pierwszej formy wsparcia. Status uczestników był zgodny z założeniami wniosku o dofinansowanie oraz *Regulaminem wsparcia dla przedsiębiorców i pracodawców określającym szczegółowe zasady dofinansowania usług rozwojowych w ramach PSF - „Pracownik kapitałem firmy. Postaw na jego rozwój z Bazą Usług Rozwojowych”*.

W zakresie objętym kontrolą dane uczestników projektu:

- zbierane w formie papierowej były zgodne z danymi zawartymi w Systemie Monitorowania Europejskiego Funduszu Społecznego,
- były prawidłowe, kompletne oraz gromadzone zgodnie z *Wytycznymi dotyczącymi monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów na lata 2021-2027 z dnia 12.10.2022 r. oraz Wytycznymi dotyczącymi warunków gromadzenia i przekazywania danych w postaci elektronicznej na lata 2021-2027 z dnia 25.01.2023 r.*

Zgodnie z zapisami §7 ust. 1, pkt 5 dokumentu pn. „Szczegółowe warunki realizacji przedsięwzięć dla Działania 10.06: Podmiotowy System Finansowania”, stanowiącego załącznik nr I do „Regulaminu wyboru projektu numer naboru FESW.10.06-IZ.00-001/23

w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 Priorytet 10. Aktywni na rynku pracy Działanie 10.06 Konkurencyjne kadry świętokrzyskich pracodawców i przedsiębiorstw” przyjętego Uchwałą nr 7800/23 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 27.09.2023 r., obowiązkiem Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach było cyt.: „zapewnienie systemu elektronicznego umożliwiającego złożenie wniosku o dofinansowanie usługi rozwojowej wraz z załącznikami; system teleinformatyczny powinien umożliwiać złożenie ww. wniosku podpisanego zarówno elektronicznym podpisem kwalifikowalnym, profilem zaufanym lub podpisem osobistym; możliwości techniczne systemu powinny zapewniać weryfikację daty i godziny złożenia wniosku z dokładnością do 1 sekundy, szeregować wnioski według kolejności ich wpływu, zapewniać bezpieczeństwo i integralność składanych dokumentów oraz sprawne złożenie wniosku przez wszystkich potencjalnych odbiorców wsparcia”. Zgodnie z zapisami zatwierdzonego wniosku o dofinansowanie w części pn. „Harmonogram” w ramach zadania 1 pn. „Implementacja usług rozwojowych w ramach BUR” założono realizację następujących etapów: nr 1.3 pn. „Projekt i wykonanie platformy informatycznej” przewidzianej w okresie od IV kwartału 2023 r. do I kwartału 2024 r. oraz 1.2 pn. „Hosting i utrzymanie serwera platformy informatycznej oraz rozwój platformy” w okresie od I kwartału 2024 r. do II kwartału 2026 r. Zespół kontrolujący stwierdził, iż do dnia 17.06.2024 r. (pierwszy dzień kontroli) platforma informatyczna/system elektroniczny nie została wdrożona.

5) Ochrony danych osobowych.

Beneficjent przetwarzał dane osobowe wyłącznie w celu wykonywania zadań związanych z realizacją programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027, w szczególności do celów monitorowania, sprawozdawczości, komunikacji, publikacji, ewaluacji, zarządzania finansowego, weryfikacji i audytów oraz w stosownych przypadkach, do celów określania kwalifikowalności uczestników w zakresie wskazanym w decyzji o dofinansowanie projektu nr FESW.10.06-IZ.00-0001/23. Beneficjent przetwarzał dane osobowe uczestników projektu zgodnie z założeniami projektu, stosowaną w jednostce Polityką Ochrony Danych Osobowych oraz Polityką Bezpieczeństwa Informacji, a także zgodnie z:

- decyzją o dofinansowanie projektu nr FESW.10.06-IZ.00-0001/23 z dnia 08.11.2023 r.
- Rozporządzeniem 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 (ogólne rozporządzenie o danych) oraz ustawą z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych.

- *Wytycznymi dotyczącymi warunków gromadzenia i przekazywania danych w postaci elektronicznej na lata 2021-2027 z dnia 25.01.2023 r.*

Do dnia kontroli, Beneficjent powierzył realizację zadań w ramach projektu następującym podmiotom:

- PROMEDIO Sp. z o.o. – w związku z realizacją umowy zawartej dnia 15.05.2024 r. nr BUR-I.633.1.10.2024, nr BUR-II.633.1.9.2024 „Zakup i dostawa subskrypcji kalendarza umawiania wizyt dla wojewódzkiego urzędu pracy w Kielcach na potrzeby realizacji dwóch projektów w ramach bazy usług rozwojowych: „Pracownik kapitałem firmy. Postaw na jego rozwój z bazą usług rozwojowych" oraz „Buduj Swój Rozwój – Baza Usług Rozwojowych”;
- Encode Marek Czarnowski – w związku z realizacją umowy nr 9/2024 w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego znak: OKA-II.271.16.2024 zawarta w dniu 6 czerwca 2024 r., której przedmiotem jest dostawa i wdrożenie poprawnie działającego Systemu do obsługi dwóch projektów WUP w Kielcach w ramach Działania 10.6 „Konkurencyjne kadry świętokrzyskich pracodawców i przedsiębiorstw”, Działania 10.9 „Podnoszenie kwalifikacji i umiejętności osób dorosłych w regionie” programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego na lata 2021 – 2027 oraz przeszkolenie pracowników z działania ostatecznej wersji Systemu informatycznego.

6) Zgodności danych przekazywanych we wnioskach o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie Beneficjenta.

Dane przekazane w kontrolowanym wniosku o płatność nr FESW.10.06-IZ.00-0001/23-002 za okres: od 04.10.2023 r. do 31.12.2023 r. w zakresie postępu rzeczowego i finansowego były zgodne z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu, dostępną w siedzibie Beneficjenta. Zgromadzone dokumenty dotyczące zrealizowanych form wsparcia poświadczają prawidłową realizację założeń merytorycznych projektu.

Kontrola wykazała, iż Beneficjent realizuje obowiązek udzielania wsparcia uczestnikom bez zastosowania platformy informatycznej/systemu elektronicznego, co zostało opisane w niniejszej Informacji pokontrolnej w punkcie 4 zakresu kontroli.

Do dnia kontroli Beneficjent przeprowadził 21 wizyt monitoringowych w miejscu realizacji usługi rozwojowej w miejscu świadczenia usługi szkoleniowej do czego zobowiązywały Beneficjenta zapisy §2 ust. 6 pkt 5 decyzji o dofinansowanie projektu z dnia 08.11.2023 r. Wizyty monitoringowe przeprowadzone zostały na podstawie Wewnętrznej procedury kontroli dla projektu pn. „Pracownik kapitałem firmy. Postaw na jego rozwój z bazą usług rozwojowych” wprowadzonej Zarządzeniem nr 26/2024 Dyrektora Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach z dnia 10 maja 2024 r.

7) Prawidłowości realizacji projektów, w ramach których koszty bezpośrednio są rozliczane ryczałtem albo na podstawie stawek jednostkowych.

Projekt podlega rozliczaniu na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków.

8) Poprawności udzielania zamówień publicznych.

Do dnia kontroli Beneficjent przeprowadził 2 zamówienia z zastosowaniem ustawy Prawo zamówień publicznych. Zamówienie, którego przedmiotem była dostawa komputerów z oprogramowaniem biurowym i akcesoriami (nr ogłoszenia: 2023/BZP 00466681/01) zostało skontrolowane przez Oddział Wdrażania Projektów EFS Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego (nie stwierdzono nieprawidłowości), co potwierdza Informacja o wyniku kontroli zamówienia publicznego zamieszczona na stronie BIP Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego.

Kontroli poddano zamówienie publiczne, którego przedmiotem było „Utworzenie, wdrożenie (wraz z przekazaniem licencji na czas korzystania z platformy) oraz bieżąca obsługa Systemu informatycznego (platformy) do realizacji projektów WUP w Kielcach - III”. Zamówienie udzielone zostało w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy. Wszczęcie postępowania nastąpiło w dniu 07.05.2024 r. poprzez opublikowanie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 2024/BZP 00313383. Termin składania ofert pierwotnie wyznaczony został do dnia 15.05.2024 r. do godz. 10:00, a w wyniku zmiany SWZ ostatecznie termin ustalony został na dzień 17.05.2024 r. do godz. 10:00. W ramach przeprowadzonego postępowania wpłynęło 5 niżej wymienionych ofert:

- P20 Sp. z o.o., ul. Targowa 23A, 08-304 Jabłonna Lacka, na kwotę 300 000,69 PLN brutto. Oferta została odrzucona na podstawie art. 226 ust. 1 pkt 2 lit. C ustawy Pzp – Wykonawca na wezwanie nie uzupełnił wymaganego oświadczenia, o którym mowa w art. 125 ust. 1 ustawy,
- Theinsen Tech Sp. z o.o., ul. Złota 75A/7, 00-819 Warszawa, na kwotę 169 444,80 PLN brutto. Oferta została odrzucona na podstawie art. 226 ust. 1 pkt 8 w zw. z art. 224 ust. 6 ustawy Pzp – Wykonawca w wyznaczonym terminie nie udzielił wyjaśnień dotyczących rażąco niskiej ceny,
- SmallGIS Sp. z o. o., ul. Prezydenta Ryszarda Kaczorowskiego 5, 38-400 Krosno, na kwotę 455 758,05 PLN brutto,
- Red Ocean Sp. z o. o., ul. Grzybowska 80/82, 00-844 Warszawa, na kwotę 453 870,00 PLN brutto,
- Encode Marek Czarnowski, ul. Noniewicza 89a/316, 16-400 Suwałki, na kwotę 348 090,00 PLN brutto.

Efektom rozstrzygnięcia postępowania było podpisanie Umowy nr 9/2024 z dnia 06.06.2024 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim - Wojewódzkim Urzędem Pracy w Kielcach, a Encode Marek Czarnowski, ul. Noniewicza 89a/316, 16-400 Suwałki na kwotę 348 090,00 PLN brutto. Do dnia kontroli przedmiot zamówienia nie został zrealizowany. Wykonawca zobowiązany jest do przekazania Zamawiającemu dostępu do wersji testowej systemu w terminie maksymalnie 95 dni kalendarzowych od dnia zawarcia umowy oraz wykonania przedmiotu umowy w nieprzekraczalnym terminie 155 dni kalendarzowych od dnia zawarcia umowy.

Weryfikacja dokumentacji zamówienia potwierdziła, iż w toku czynności poprzedzających wszczęcie postępowania oraz w toku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zostały zachowane zasady uczciwej konkurencji, równego traktowania Wykonawców oraz proporcjonalności i przejrzystości. Postępowanie zostało udokumentowane zgodnie z *Wytycznymi dotyczącymi kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027* z dnia 18.11.2022 r. Nie zostały wykryte nieprawidłowości skutkujące nałożeniem korekty finansowej lub uznaniem wydatku za niekwalifikowalny.

9) Poprawności stosowania zasady konkurencyjności.

Do dnia 17.06.2024 r. (pierwszy dzień kontroli), Beneficjent nie przeprowadzał zamówień z wykorzystaniem zasady konkurencyjności.

10) Utrzymania trwałości operacji i /lub rezultatu (jeżeli dotyczy).

Kontrolowany projekt nie jest objęty obowiązkiem trwałości.

11) Poprawności udzielania pomocy publicznej/pomocy de minimis.

Kontrolowany projekt przewiduje udzielenie pomocy de minimis w zakresie wydatków związanych z udzieleniem wsparcia usługi rozwojowej (usługi doradcze, usługi szkoleniowe). Kontrolą objęto 10 podmiotów z 654, którym udzielono pomocy de minimis na podstawie niżej wymienionych umów:

- Umowa wsparcia usługi rozwojowej nr BUR-I/2/256/2023-00 z dnia 18.04.2024 r. zawarta pomiędzy Województwem Świętokrzyskim działającym przez Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach, a TBM Sp. z o.o.;
- Umowa wsparcia usługi rozwojowej nr BUR-I/2/160/2024-00 z dnia 23.04.2024 r. zawarta pomiędzy Województwem Świętokrzyskim działającym przez Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach, a Sylwią Wójcicką prowadzącą działalność pn. Indywidualna Praktyka Lekarska Sylwia Wójcicka;
- Umowa wsparcia usługi rozwojowej nr BUR-I/2/259/2024-00 z dnia 18.04.2024 r. zawarta pomiędzy Województwem Świętokrzyskim działającym przez Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach, a Part-Logistik Sp. z o.o. Sp.kom.;

- Umowa wsparcia usługi rozwojowej nr BUR-I/2/269/2024-00 z dnia 09.02.2024 r. zawarta pomiędzy Województwem Świętokrzyskim działającym przez Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach, a Piotrem Królem prowadzącym działalność pn. Fizjotata Piotr Król;
- Umowa wsparcia usługi rozwojowej nr BUR-I/2/267/2024-00 z dnia 08.04.2024 r. zawarta pomiędzy Województwem Świętokrzyskim działającym przez Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach, a Mariuszem Pasternakiem prowadzącym działalność pn. Firma Handlowo – Usługowa Mariusz Pasternak;
- Umowa wsparcia usługi rozwojowej nr BUR-I/2/280/2024-00 z dnia 02.04.2024 r. zawarta pomiędzy Województwem Świętokrzyskim działającym przez Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach, a Enerko Energy Sp. z o.o.;
- Umowa wsparcia usługi rozwojowej nr BUR-I/1/264/2024-00 z dnia 15.02.2024 r. zawarta pomiędzy Województwem Świętokrzyskim działającym przez Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach, a Małgorzatą Angielską-Piątek prowadzącą działalność pn. Centrum Diagnostyki i Terapii "LOGO MANG" Małgorzata Angielska-Piątek;
- Umowa wsparcia usługi rozwojowej nr BUR-I/2/196/2024-00 z dnia 08.04.2024 r. zawarta pomiędzy Województwem Świętokrzyskim działającym przez Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach, a Kariną Adamczyk – Stopą prowadzącą działalność gospodarczą pn. KARI Salon Kosmetyczny Karina Adamczyk-Stopa;
- Umowa wsparcia usługi rozwojowej nr BUR-I/1/324/2024-00 z dnia 14.02.2024 r. zawarta pomiędzy Województwem Świętokrzyskim działającym przez Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach, a Agnieszką Galiszewską prowadzącą działalność pn. Agnieszka Galiszewska;
- Umowa wsparcia usługi rozwojowej nr BUR-I/1/197/2024-00 z dnia 07.02.2024 r. zawarta pomiędzy Województwem Świętokrzyskim działającym przez Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach, a Sebastianem Domańskim prowadzącym działalność pn. Optyk Domański Sebastian Domański;

Na podstawie zweryfikowanej dokumentacji stwierdzono, iż Beneficjent w dokumentacji pomocy posiadał oświadczenia wnioskodawców o otrzymaniu lub nieotrzymaniu pomocy de minimis w roku bieżącym oraz w ciągu 2 poprzedzających go lat podatkowych oraz formularze informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis. Wysokość przyznanej pomocy de minimis uczestnikom projektu została zweryfikowana na podstawie danych dostępnych w Systemie Udostępniania Danych o Pomocy Publicznej (SUDOP). Żaden z kontrolowanych uczestników, którzy w ramach projektu otrzymali pomoc de minimis nie przekroczył wyznaczonego pułapu wynikającego z obowiązujących

przepisów. Pomoc de minimis została udzielona zgodnie z *Rozporządzeniem Ministra Funduszy*

i Polityki Regionalnej w sprawie udzielania pomocy de minimis oraz pomocy publicznej w ramach programów finansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego Plus (EFS+) na lata 2021-2027 z dnia 20.12.2022 r. oraz Wytycznymi dotyczącymi kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027 z dnia 18.11.2022 r.

12) Poprawności realizacji działań informacyjno-promocyjnych.

Beneficjent informował społeczeństwo o otrzymaniu wsparcia z Unii Europejskiej, w tym z FEŚ 2021-2027 (EFS+), m.in. poprzez: zorganizowanie spotkań informacyjno-konsultacyjnych; umieszczenie w mediach społecznościowych WUP aktualności związanych z projektem (www.facebook.com/wupkielce); wykonanie plakatów informacyjnych oraz ulotek, które zostały rozpowszechnione na potrzeby organizacji wydarzeń o charakterze informacyjno-promocyjnym; utworzenie podstrony na oficjalnej stronie WUP dostępnej pod adresem: <https://wupkielce.praca.gov.pl/baza-uslug-rozwojowych/dla-pracodawcow>; stworzenie komunikatów prasowych informujących lokalne media o organizowanych wydarzeniach; zrealizowanie produkcji i emisji 50 sekundowego spotu radiowego informującego o projekcie BUR skierowanym do pracodawców z województwa świętokrzyskiego.

Dokumentacja, strona internetowa oraz inne materiały informacyjne związane z realizacją projektu zostały oznakowane wymaganymi logotypami. Realizowane działania informacyjno-promocyjne były adekwatne do zakresu merytorycznego, zasięgu oddziaływania projektu oraz zgodnie z wymogami wskazanymi w decyzji o dofinansowanie projektu, *Podręcznikiem wnioskodawcy i beneficjenta Funduszy Europejskich na lata 2021-2027 w zakresie informacji i promocji, Księgą Tożsamości Wizualnej marki Fundusze Europejskie 2021-2027 oraz Wytycznymi dotyczącymi informacji i promocji Funduszy Europejskich na lata 2021-2027 z dnia 19.04.2023 r.*

13) Sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu oraz zapewnienie właściwej ścieżki audytu

Dokumentacja dotycząca projektu gromadzona była w segregatorach prowadzonych oddzielnie dla rodzaju spraw oraz przechowywana w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo. Dokumentacja merytoryczna oraz finansowo-księgową projektu przechowywana była pod adresem: Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach, ul. Witosa 86, 25-561 Kielce.

Beneficjent udokumentował poszczególne obszary realizowanego projektu w sposób pozwalający na przesłanie ścieżki audytu oraz jej ocenę.

14) Prawidłowości realizacji projektów partnerskich.

Kontrolowany projekt nie jest realizowany w partnerstwie.

15) Prawidłowości realizowanych form wsparcia.

Do dnia przekazania niniejszej informacji pokontrolnej Zespół kontrolujący nie przeprowadził wizyt monitoringowych w miejscu realizacji usług rozwojowych. Kontrola w miejscu realizacji usługi rozwojowej przeprowadzona zostanie w późniejszym czasie, a o jej ustaleniach Beneficjent poinformowany zostanie w odrębnej informacji pokontrolnej.

16) Sposób realizacji zaleceń pokontrolnych (jeżeli dotyczy).

W dniu 03.07.2024 r. przekazana została do Beneficjenta ostateczna Informacja pokontrolna nr FESW.10.06-IZ.00-0001/23-001 zawierająca poniższe zalecenia pokontrolne:

- w przypadku złożenia wniosku o rozliczenie usługi rozwojowej przez Podmiot Zwolańska Sp. z o.o. w ramach szkolenia pn. „Kurs głównego księgowego z rozbudowanymi zajęciami komputerowymi”, usługa nr 2024/01/03/12006/2045553, cena usługi 2 990,00 PLN (dofinansowanie w kwocie 2 392,00 PLN), usługę taką należy uznać za niekwalifikowalną.
- doprowadzenia do zgodności zakresów czynności zweryfikowanego personelu projektu z dnia 04.10.2023 r. oraz z dnia 01.12.2023 r. z zapisami zatwierdzonego wniosku o dofinansowanie projektu nr FESW.10.06-IZ.00-0001/23 z uwzględnieniem kosztów bezpośrednich i pośrednich.

Realizacja ww. zaleceń pokontrolnych zostanie objęta zakresem kolejnej kontroli planowej projektu nr FESW.10.06-IZ.00-0001/23, przeprowadzonej zgodnie z Rocznym Planem Kontroli programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 na rok obrachunkowy 2024/2025.

12. Stwierdzone nieprawidłowości/błędy:

W zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości a jedynie błąd w zweryfikowanych obszarach, tj.:

1. Zakres czynności z dnia 02.01.2024 r. zweryfikowanego personelu projektu finansowanego w 100% w ramach kosztów bezpośrednich jest niespójny z zapisami zatwierdzonego wniosku o dofinansowanie nr FESW.10.06-IZ.00-0001/23. Zakresy obejmowały bowiem m.in. „Przeprowadzenie czynności z zakresu kontroli w odniesieniu do uczestników wsparcia na dokumentach i w miejscu realizacji usługi rozwojowej (wizyta monitoringowa)”, co jest niespójne z zapisami wniosku o dofinansowanie, zawartymi w opisie zadania nr 2 pn. „Koszty pośrednie” - etap nr 2.4, określającymi przeprowadzanie kontroli realizacji usług rozwojowych, które wskazują na rozdzielność/finansowanie pełnionych funkcji.

13. Zalecenia pokontrolne:

Mając na uwadze błąd opisany w pkt 12 niniejszej Informacji Pokontrolnej, zobowiązuje się Beneficjenta projektu do:

1. Doprowadzenia do zgodności zakresu czynności zweryfikowanego personelu projektu z dnia 02.01.2024 r. z zapisami zatwierdzonego wniosku o dofinansowanie projektu nr FESW.10.06-IZ.00-0001/23 z uwzględnieniem kosztów bezpośrednich i pośrednich.

14. Data sporządzenia Informacji Pokontrolnej:

04.07.2024 r.

Jednostka kontrolująca przekazuje dwa egzemplarze Informacji Pokontrolnej. Jeden egzemplarz pozostaje w siedzibie Podmiotu kontrolowanego, a drugi jest odsyłany do Jednostki kontrolującej. 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.

Pouczenie:

Kierownikowi Podmiotu kontrolowanego przysługuje prawo do złożenia umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w Informacji pokontrolnej oraz przesłanie ich w formie pisemnej wraz z jednym egzemplarzem niepodpisanej Informacji pokontrolnej w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia jej otrzymania. W przypadku przekroczenia przez Podmiot kontrolowany terminu na zgłoszenie zastrzeżeń do Informacji pokontrolnej, Jednostka kontrolująca odmawia ich rozpatrzenia.

W przypadku braku zastrzeżeń do Informacji pokontrolnej Kierownik Podmiotu kontrolowanego lub osoba przez niego upoważniona podpisuje dwa egzemplarze Informacji pokontrolnej i w terminie 14 dni od daty ich doręczenia przesyła jeden egzemplarz Jednostce kontrolującej. Odmowa podpisania Informacji pokontrolnej przy równoczesnym braku wniesienia zastrzeżeń do ustaleń kontroli nie zwalnia Podmiotu kontrolowanego z realizacji zaleceń pokontrolnych/rekomendacji.

Ponadto, Beneficjent w terminach wskazanych w rekomendacjach i zaleceniach pokontrolnych zobowiązany jest do przekazania pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń

pokontrolnych lub wykorzystania rekomendacji, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich zaniechania, a w przypadku uzupełniania dokumentacji dostarczenia jej we wskazanym sposobie i formie.

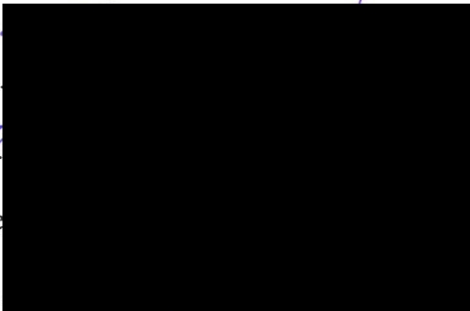
Kontrolujący:

Tomasz Karyś: Kierownik Zespołu kontrolującego -.....

Anna Juszczyk: Członek Zespołu kontrolującego -.....

Bartłomiej Grzegorzczak: Członek Zespołu kontrolującego -.....

Michał Zagniński: Członek Zespołu kontrolującego -.....



Kontrolowany/a:

Województwo

Aleksandra

