EFS-V.432.98.2024

**INFORMACJA POKONTROLNA**

**FESW.08.01-IZ.00-0020/23-001-INF**

**Informacje wstępne**

**––– Informacje o projekcie –––––––––––––––––––––––––––––––––––––––––––––**

|  |  |
| --- | --- |
| **Numer kontroli:** | FESW.08.01-IZ.00-0020/23-001 |
| **Numer projektu:** | FESW.08.01-IZ.00-0020/23 |
| **Tytuł projektu:** | Marzenia Przedszkolaków |

**––– Dane beneficjenta ––––––––––––––––––––––––––––––––––––––––––––––––**

|  |  |
| --- | --- |
| **Identyfikator beneficjenta:** | 6621757085 |
| **Nazwa beneficjenta:** | Gmina Działoszyce / Przedszkole Samorządowe nr 2 w Działoszycach |
| **Adres beneficjenta:** | Działoszyce 28-440, Szkolna 5 |

**––– Informacje o kontroli ––––––––––––––––––––––––––––––––––––––––––––––**

|  |  |
| --- | --- |
| **Tryb kontroli:** | Planowa |
| **Typ kontroli:** | Na miejscu |
| **Rodzaj kontroli:** | Wizyta monitoringowa, W trakcie realizacji projektu, Zamówień publicznych |
| **Zespół kontrolujący:** | Agnieszka Nyga, Karol Porzuczek |
| **Zastosowana lista sprawdzająca:** | Załącznik EFS-V.7 - Lista sprawdzająca do kontroli na miejscu projektu, EFS-V.8 - Lista sprawdzająca - zamówienia publiczne, Załącznik EFS-V.9 -Lista sprawdzająca do wizyty monitoringowej, EFS-V.10 - Lista sprawdzająca do kontroli trwałości, EFS-V.12- Lista sprawdzająca do kontroli wykorzystywania środków w ramach PT (IW wer. 13 obowiązująca od 27.11.2024 r.) |
| **Wersja listy sprawdzającej:** | Wersja 1 |
| **Planowany termin kontroli:** | 2024-12-18 - 2024-12-23 |
| **Data rozpoczęcia kontroli:** | 2024-12-18 |
| **Podmiot kontrolujący:** | Instytucja Zarządzająca w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego |
| **Podmioty kontrolowane:** | Gmina Działoszyce - NIP: 6621757085 |
| **Miejsca przeprowadzenia kontroli:** | Przedszkole Samorządowe nr 2 w Działoszycach, ul. Szkolna 5, 28-440 Działoszyce |
| **Kontrolowane zamówienia:** |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Numer ogłoszenia o zamówieniu** | **Nazwa zamówienia** | **Kontrakty** |
| 2024/BZP 00210522 | cd zatrudnienia kadry merytorycznej | Umowa nr 6/FESW.08.01/EFS/2024 z dnia 25.03.2024 r. z Emilem Wójcikiem, zam. Chmielnik |
| 2024/BZP 00254603 | Zatrudnienie kadry część 3 | Umowa nr 11/FESW.08.01/EFS/2024 z  dnia 19.04.2024 r. z Dorotą Wojciechowską, zam. Sypów |

|  |  |
| --- | --- |
| **Numery kontrolowanych WoP:** | FESW.08.01-IZ.00-0020/23-003 |
|  | FESW.08.01-IZ.00-0020/23-004 |

**1. Wykaz skrótów**

Brak

**2. Podstawa prawna**

* 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).
* § 31 umowy nr FESW.08.01-IZ.00-0020/23 o dofinansowanie projektu pn. „Marzenia Przedszkolaków” w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego Plus, zawartej w dniu 22.11.2023 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim, reprezentowanym przez Zarząd Województwa Świętokrzyskiego pełniący funkcję Instytucji Zarządzającej programem regionalnym Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027, a Gminą Działoszyce,
* Upoważnienie nr 79/2024 do przeprowadzenia kontroli z dnia 02.12.2024 r.

**3. Cel kontroli**

Sprawdzenie prawidłowości realizacji postanowień umowy nr FESW.08.01-IZ.00-0020/23 o dofinansowanie projektu pn. „Marzenia Przedszkolaków”.

**4. Przedmiot kontroli**

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

W trakcie kontroli sprawdzono:

* 5,97 % dokumentacji merytorycznej dotyczącej uczestników projektu, tj. 4 osób ze 67,
* 50,00 % dokumentacji merytorycznej dotyczącej personelu projektu, tj. 3 osoby z 6,
* 66,67 % dokumentacji merytorycznej dotyczącej zamówień publicznych udzielanych zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych tj. 2 zamówienia z 3, które nie zostały poddane kontroli, gdzie zastosowano metodę doboru prostego losowego,
* 100,00 % zamówień udzielonych z pominięciem zasady konkurencyjności, tj. 1 zamówienie.
* 40,00 % merytorycznej dokumentacji finansowej, wynikającej z zatwierdzonego wniosku o płatność nr FESW.08.01-IZ.00-0020/23-004 za okres od 01.07.2024 r. do 30.09.2024 r. (tj. 3 dokumenty z 12), z zastosowaniem doboru próby z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wielkości elementów (dobór próby na podstawie jednostki monetarnej – Monetary Unit Sampling MUS).

**5. Ustalenia i zalecenia pokontrolne**

**Ustalenie nr 1.1 Archiwizacja**

**Sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu oraz zapewnienie właściwej ścieżki audytu**

Beneficjent udokumentował poszczególne obszary realizowanego projektu w sposób pozwalający na prześledzenie ścieżki audytu i jej ocenę. Dokumentacja była przechowywana w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo. Dokumentacja projektu przechowywana była w Przedszkolu Samorządowym nr 2 w Działoszycach pod adresem ul. Szkolna 5, 28-440 Działoszyce oraz w Zespole Ekonomiczno-Administracyjnym Jednostek w Działoszycach, ul. Skalbmierska 5, 28-440 Działoszyce.

**Ustalenie finansowe:** Nie

**Szczegóły ustalenia**

Nie stwierdzono ustaleń

**Zalecenia związane z ustaleniem nr 1.1:** Brak

**Ustalenie nr 2.1 Postęp rzeczowy**

**Zgodność 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.08.01-IZ.00-0020/23-004 za okres od 01.07.2024r. do 30.09.2024 r. w zakresie postępu rzeczowego i finansowego były zgodne z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu, dostępną w siedzibie Beneficjenta. Zgromadzone dokumenty dotyczące poszczególnych form wsparcia, rozpoczętych i zrealizowanych do dnia kontroli poświadczają prawidłową realizację założeń merytorycznych projektu.

**Ustalenie finansowe: Nie**

**Szczegóły ustalenia**

Nie stwierdzono ustaleń

**Zalecenia związane z ustaleniem nr 2.1:** Brak

**Ustalenie nr 3.1 Polityki horyzontalne**

**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**

Działania z zakresu równości szans realizowane były zgodnie z obowiązującymi Wytycznymi dotyczącymi realizacji zasad równościowych w ramach funduszy unijnych na lata 2021-2027. 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. Do dnia kontroli Beneficjent zrekrutował do projektu 2 osoby z niepełnosprawnością.

**Ustalenie finansowe: Nie**

**Szczegóły ustalenia**

Nie stwierdzono ustaleń

**Zalecenia związane z ustaleniem nr 3.1:** Brak

**Ustalenie nr 4.1 Kwalifikowalność personelu projektu**

**Kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu**

Beneficjent zatrudniał personel projektu zgodnie z obowiązującymi Wytycznymi dotyczącymi kwalifikowalności 2021-2027 i posiadał dokumentację uzasadniającą wybór osób wchodzących w skład personelu merytorycznego projektu. Beneficjent zatrudniał w ramach projektu personel wskazany we wniosku o dofinansowanie. Weryfikowane osoby stanowiące personel merytoryczny projektu posiadały odpowiednie kwalifikacje zawodowe na zajmowanym stanowisku pracy. Wysokość wynagrodzenia personelu nie przekraczała kwot określonych we wniosku o dofinansowanie projektu. Wydatki poniesione na wynagrodzenia były zgodne z aktualnymi Wytycznymi dotyczącymi kwalifikowalności 2021-2027. Osoby dysponujące środkami dofinansowania u Beneficjenta nie były prawomocnie skazane za przestępstwa przeciwko: mieniu, obrotowi gospodarczemu, działalności instytucji państwowych oraz samorządu terytorialnego, wiarygodności dokumentów lub za przestępstwa skarbowe.

**Ustalenie finansowe: Nie**

**Szczegóły ustalenia**

Nie stwierdzono ustaleń

**Zalecenia związane z ustaleniem nr 4.1:** Brak

**Ustalenie nr 5.1 Kwalifikowalność uczestników projektu**

**Sposób rekrutacji oraz kwalifikowalność uczestników projektu**

Na potrzeby rekrutacji uczestników do projektu Beneficjent, Zarządzeniem nr 1/2024 Dyrektora Przedszkola Samorządowego nr 2 w Działoszycach z dnia 2 stycznia 2024 r., wprowadził Regulamin uczestnictwa w ramach projektu EFS+/Regulamin Rekrutacji, powołania Komisji Rekrutacyjnej w Projekcie pn.: „Marzenia Przedszkolaków” realizowanego przez Przedszkole Samorządowe nr 2 w Działoszycach. Nabór uczestników projektu przeprowadzony był zgodnie z ww. dokumentem oraz kryteriami wyszczególnionymi we wniosku o dofinansowanie projektu. Zasady rekrutacji do projektu były przejrzyste i zapewniające równy dostęp do otrzymania wsparcia. Na podstawie zweryfikowanej dokumentacji osób objętych kontrolą stwierdzono, że uczestnicy złożyli stosowne dokumenty potwierdzające spełnienie kryteriów kwalifikowalności udziału w projekcie ich kwalifikowalność została potwierdzona przed przystąpieniem do pierwszej formy wsparcia. Status uczestników był zgodny z założeniami wniosku o dofinansowanie projektu. Na potwierdzenie uczestnictwa w projekcie, w odniesieniu do wylosowanych osób, Beneficjent przedstawił m.in.:

* formularze zgłoszeniowe w celu udziału w projekcie pn. „Marzenia Przedszkolaka” wraz z oświadczeniami rodziców /opiekunów ,
* decyzje Komisji Kwalifikacyjnej,
* deklaracje udziału w Projekcie dziecka pn. „Marzenia Przedszkolaków”,
* dzienniki zajęć logopedycznych,
* dzienniki zajęć z zakresu doradztwa zawodowego,
* dzienniki zajęć języka angielskiego,
* dzienniki zajęć ekologicznych w ramach wolontariatu,
* dzienniki zajęć psychologa,
* dzienniki zajęć integracji sensorycznej.

Dane wylosowanych uczestników zbierane w formie papierowej były zgodne z danymi zawartymi w systemie SM EFS. W zakresie objętym kontrolą dane uczestników projektu były prawidłowe, kompletne oraz zbierane zgodnie z obowiązującymi *Wytycznymi dotyczącymi monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów na lata 2021-2027*, *Wytycznymi dotyczącymi kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027* oraz *Wytycznymi dotyczącymi warunków gromadzenia i przekazywania danych w postaci elektronicznej na lata 2021-2027*.

**Ustalenie finansowe: Nie**

**Szczegóły ustalenia**

Nie stwierdzono ustaleń

**Zalecenia związane z ustaleniem nr 5.1:** Brak

**Ustalenie nr 6.1 Postęp finansowy**

**Prawidłowość rozliczeń finansowych**

Realizując obowiązki wynikające z § 18 umowy o dofinansowanie projektu FESW.08.01-IZ.00-0020/23 z dnia 22.11.2023 r. Beneficjent projektu 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 rachunkowości oraz dokumenty wewnętrzne. Weryfikacja wylosowanych do kontroli dokumentów finansowych w ramach wniosku o płatność nr FESW.08.01-IZ.00-0020/23-004 za okres od 01.07.2024 r. do 30.09.2024 r. tj.:

* lista płac nr 1/07/2024/PROJ z dnia 01.07.2024 r. na kwotę 6 931,84 PLN brutto,
* lista płac nr 2/07/2024/PROJ z dnia 26.07.2024 r. na kwotę 4 072,43 PLN brutto,
* lista płac nr 4/09/2024/PROJ z dnia 30.09.2024 r. na kwotę 6 780,00 PLN brutto,

wykazała, że Beneficjent posiadał oryginalne dokumenty finansowe, które zostały zaewidencjonowane w systemie finansowo-księgowym i zapłacone z wyodrębnionego do projektu rachunku bankowego. Oryginały dokumentów finansowo-księgowych były prawidłowo opisane i zgodne z zapisami wykazanymi w kontrolowanym wniosku o płatność. Wkład własny wnoszony był zgodnie z założeniami projektu i został ujęty w wyodrębnionej ewidencji księgowej. Do dnia kontroli w ramach projektu wniesiono wkład własny w kwocie 19 600,00 PLN.

W ramach projektu Beneficjent poniósł wydatki objęte cross-financingiem w postaci zakupu wyposażenia placu zabaw tj. „Huśtawki Ważka”, co potwierdzają:

* umowa nr 3/2024/ZK/8.1./EFS+ z dnia 19.03.2024 r
* faktura nr FV 8/4/2024 z dnia 11.04.2024 r. na kwotę 7 200,00 PLN,
* protokół odbioru z dnia 11.04.2024 r.,
* wyciąg bankowy nr 16 z dnia 17.04.2024 r.

Podatek VAT w trakcie realizacji projektu stanowił wydatek kwalifikowalny i do dnia kontroli nie nastąpiła zmiana okoliczności powodujących odzyskanie przez Beneficjenta podatku VAT. 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 obowiązującymi *Wytycznymi dotyczącymi kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027*.

**Ustalenie finansowe:** Nie

**Szczegóły ustalenia**

Nie stwierdzono ustaleń

**Zalecenia związane z ustaleniem nr 6.1:** Brak

**Ustalenie nr 7.1 Metody uproszczone**

**Prawidłowość realizacji projektów, w ramach których koszty bezpośrednie są rozliczane ryczałtem albo na podstawie stawek jednostkowych**

Projekt podlega rozliczaniu na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków.

**Ustalenie finansowe: Nie**

**Szczegóły ustalenia**

Nie stwierdzono ustaleń

**Zalecenia związane z ustaleniem nr 7.1:** Brak

**Ustalenie nr 8.1 Pomoc publiczna/pomoc de minimis**

**Poprawność udzielania pomocy publicznej/pomocy de minimis**

Beneficjent nie udzielał pomocy publicznej/pomocy de minimis.

**Ustalenie finansowe:** Nie

**Szczegóły ustalenia**

Nie stwierdzono ustaleń

**Zalecenia związane z ustaleniem nr 8.1:** Brak

**Ustalenie nr 9.1 Ochrona danych osobowych**

**Ochrona danych osobowych**

Zespół kontrolujący stwierdził, iż Beneficjent przetwarzał dane osobowe wyłącznie w celu aplikowania o środki unijne i realizacji projektów, w szczególności potwierdzania kwalifikowalności wydatków, udzielania wsparcia uczestnikom projektów, ewaluacji, monitoringu kontroli, audytu, sprawozdawczości oraz działań informacyjno-promocyjnych,   
w ramach FEŚ 2021-2027 w zakresie wskazanym w umowie o dofinansowanie. Beneficjent projektu posiadał dokumentację opisującą sposób przetwarzania danych osobowych oraz środki techniczne i organizacyjne zapewniające ochronę przetwarzanych danych osobowych w postaci Polityki Postępowania z Danymi Osobowymi. Przetwarzanie danych osobowych było zgodne z:

* umową o dofinansowanie projektu nr FESW.08.01-IZ.00-0020/23 z dnia 22.11.2023 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),
* 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*.

Beneficjent zawarł umowę powierzenia przetwarzania danych osobowych w dniu 03.06.204 r. z firmą DK Dance Studio Krzysztof Dziarmaga, Skiby 115, 26-060 Chęciny, która prowadzi zajęcia taneczne dla uczestników projektu.

**Ustalenie finansowe: Nie**

**Szczegóły ustalenia**

Nie stwierdzono ustaleń

**Zalecenia związane z ustaleniem nr 9.1:** Brak

**Ustalenie nr 10.1 Informacja i promocja**

**Poprawność realizacji działań informacyjno-promocyjnych**

Beneficjent informował społeczeństwo o otrzymaniu wsparcia z Unii Europejskiej, w tym z FEŚ 2021-2027 (EFS+), m.in. poprzez:

* oznaczenie Biura Projektu oraz pomieszczeń, w których realizowane jest wsparcie,
* wykonanie materiałów promocyjnych, tj. plakatów i tablicy informacyjnej i umieszczenie w widocznych miejscach w placówce,
* utworzenie i umieszczanie informacji o realizowanym projekcie na stronie internetowej https://dzialoszyce.pl/projekty\_unijne/marzenia-przedszkolakow/l
* utworzenie profilu w mediach społecznościowych na platformie Facebook oraz umieszczanie na nim aktualnych informacji o realizowanym projekcie,
* wykonanie naklejek i oznaczenie dokumentów i sprzętu.

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 zgodne z wymogami wskazanymi w umowie o dofinansowanie, *Podręcznikiem wnioskodawcy i beneficjenta Funduszy Europejskich na lata 2021-2027 w zakresie informacji i promocji*, *Księgą Tożsamości Wizualnej marki Fundusze Europejskie 2021- 2027* oraz aktualnymi *Wytycznymi dotyczącymi informacji i promocji Funduszy Europejskich na lata 2021-2027*.

**Ustalenie finansowe: Nie**

**Szczegóły ustalenia**

Nie stwierdzono ustaleń

**Zalecenia związane z ustaleniem nr 10.1:** Brak

**Ustalenie nr 11.1 Projekty partnerskie**

**Prawidłowość realizacji projektów partnerskich**

Kontrolowany projekt nie jest realizowany w partnerstwie.

**Ustalenie finansowe: Nie**

**Szczegóły ustalenia**

Nie stwierdzono ustaleń

**Zalecenia związane z ustaleniem nr 11.1:** Brak

**Ustalenie nr 12.1 Zamówienia publiczne - procedura (tryb podstawowy)**

**Poprawność udzielania zamówień publicznych**

Do kontroli wybrano zamówienie ogłoszone w Biuletynie Zamówień publicznych pod numerem 2024/BZP 00210522 z dnia 20.02.2024 r. pn. „Zatrudnienie kadry merytorycznej w tym nauczycieli prowadzących zajęcia rozwijające jakość edukacji II postępowanie”, które zostało podzielone na 4 części:

* Część 1 – Zatrudnienie nauczyciela/trenera prowadzącego zajęcia z muzykoterapii w tym nauki gry na instrumentach (1 grupa x 168 godzin);
* Część 2 – Zatrudnienie nauczyciela/trenera prowadzącego zajęcia sportowe, zajęcia taneczne: (1 grupa x 168 godzin);
* Cześć 3 – Zadanie nr 3: Zatrudnienie nauczyciela prowadzącego zajęcia z języka angielskiego (456 godzin): 3 grupy x 152 godziny;
* Część 4 – Zadanie nr 4: Zatrudnienie nauczyciela prowadzącego zajęcia plastyczne (120 godzin): 2 grupy x 60 godzin.

Zamawiający określił termin składania ofert na dzień 28.02.2024 r. do godz. 09:00. W podanym terminie wpłynęła 1 ważna oferta, którą do części 1 złożył Emil Wójcik, zamieszkały w Chmielniku, na kwotę 30 240,00 PLN brutto.

Zamawiający dokonał oceny i wybrał ofertę najkorzystniejszą na podstawie kryteriów określonych w Ogłoszeniu o zamówieniu oraz SWZ:

1. Cena – 60 pkt,
2. Kryterium doświadczenie osoby wyznaczonej do realizacji zamówienia – 30 pkt,
3. Realizacja przez podmiot ekonomii społecznej (PES) – 10 pkt.

Efektem rozstrzygnięcia postępowania było podpisanie umowy nr 6/FESW.08.01/EFS/2024   
w dniu 25.03.2024 r. z Panem Emilem Wójcikiem.

Do dnia kontroli Wykonawca zrealizował 64 godziny zajęć, co zostało udokumentowane rachunkami, protokołami odbioru czynności oraz dziennikami zajęć.

Beneficjent rozliczył wydatki objęte kontrolowanym postępowaniem w następujących wnioskach o płatność:

1. FESW.08.01-IZ.00-0020/23-003 za okres 01.04.2024 r. – 30.06.2024 r.

* rachunek nr 1/2024 z dnia 30.04.2024 r. na kwotę brutto 1 800,00 PLN, za okres 02.04.2024 r. – 30.04.2024 r. (10 godzin),
* rachunek nr 2/2024 z dnia 29.05.2024 r. na kwotę brutto 1 980,00 zł, za okres 06.05.2024 r. – 29.05.2024 r. (11 godzin),
* rachunek nr 3/2024 z dnia 25.06.2024 r. na kwotę brutto 1 440,00 PLN, za okres 03.06.2024 r. – 20.06.2024 r. (8 godzin).

1. FESW.08.01-IZ.00-0020/23-004 za okres 01.06.2024 r. – 30.09.2024 r.

* rachunek nr 4/2024 z dnia 30.09.2024 r. na kwotę brutto 1 980,00 PLN, za okres 04.09.2024 r. – 30.09.2024 r. (11 godzin).

Do dnia kontroli Beneficjent nie rozliczył we wnioskach o płatność rachunku nr 5/2024 z dnia 28.11.2024 r. na kwotę brutto 4320,00 PLN, za okres 03.10.2024 r. – 30.11.2024 r.   
(24 godziny).

**Ustalenie finansowe:** Tak

**Typ ustalenia finansowego:** 1.9 Zastosowanie – kryteriów wykluczenia, kwalifikacji, udzielenia zamówienia, lub – warunków realizacji zamówień, lub – specyfikacji technicznej, które nie są dyskryminacyjne w rozumieniu poprzedniego rodzaju nieprawidłowości (np. niezgodne z prawem, nieproporcjonalne), ale w inny sposób ograniczają dostęp dla podmiotów gospodarczych.

**Szczegóły ustalenia**

Zespół kontrolujący po weryfikacji przedmiotowego postępowania ustalił, że zastosowane przez Zamawiającego kryterium „Realizacja przez podmiot ekonomii społecznej (PES)”, odnoszące się do właściwości wykonawcy, narusza art. 241 ust. 3 ustawy Pzp, zgodnie z którym „kryteria oceny ofert nie mogą dotyczyć właściwości wykonawcy, w szczególności jego wiarygodności ekonomicznej, technicznej lub finansowej”.

Dodatkowo, zastosowany zapis mógł wpływać zniechęcająco dla Wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji potencjalnie ograniczać konkurencję.

Biorąc pod uwagę powyższe doszło do naruszenia §18 ust. 1 oraz ust 2 pkt 5 umowy o dofinansowanie nr FESW.08.01-IZ.00-0020/23 z dnia 22.11.2023 r. w związku z art. 241 ust. 3 ustawy Pzp.

Powzięte przez Zespół kontrolujący ustalenie, skutkuje zastosowaniem art. 26 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 ze zm.), poprzez nałożenie korekty finansowej w wysokości 10% wartości zamówienia w odniesieniu do wszystkich wydatków objętych umową nr 6/FESW.08.01/EFS/2024 zawartą w dniu 25.03.2024 r. z Panem Emilem Wójcikiem, zgodnie z pkt 11 Załącznika – „Stawki procentowe korekt finansowych i pomniejszeń dla poszczególnych kategorii nieprawidłowości indywidualnych stosowane w zamówieniach” do *Wytycznych dotyczących sposobu korygowania nieprawidłowości na lata 2021-2027*, który określa „zastosowanie kryteriów wykluczenia, kwalifikacji, udzielenia zamówienia, które nie są dyskryminacyjne w rozumieniu pkt 10 ww. załącznika, ale w inny sposób ograniczają dostęp dla wykonawców”.

W związku z powyższym IZ nakłada korektę finansową w wysokości 10% na wydatki, które Beneficjent rozliczył we wnioskach o płatność nr:

1. FESW.08.01-IZ.00-0020/23-003 za okres 01.04.2024 r. – 30.06.2024 r.

* rachunek nr 1/2024 z dnia 30.04.2024 r. na kwotę brutto 1 800,00 PLN, za okres 02.04.2024 r. – 30.04.2024 r. (10 godzin),
* rachunek nr 2/2024 z dnia 29.05.2024 r. na kwotę brutto 1 980,00 zł, za okres 06.05.2024 r. – 29.05.2024 r. (11 godzin),
* rachunek nr 3/2024 z dnia 25.06.2024 r. na kwotę brutto 1 440,00 PLN, za okres 03.06.2024 r. – 20.06.2024 r. (8 godzin).

1. FESW.08.01-IZ.00-0020/23-004 za okres 01.06.2024 r. – 30.09.2024 r.

* rachunek nr 4/2024 z dnia 30.09.2024 r. na kwotę brutto 1 980,00 PLN, za okres 04.09.2024 r. – 30.09.2024 r. (11 godzin).

Wysokość korekty wynosi:

* we wniosku o płatność nr FESW.08.01-IZ.00-0020/23-003 za okres 01.04.2024 r. – 30.06.2024 r. – 522,00 PLN (koszty bezpośrednie) oraz 130,50 PLN (koszty pośrednie)
* we wniosku o płatność FESW.08.01-IZ.00-0020/23-004 za okres 01.07.2024 r. – 30.09.2024 r. – 198,00 PLN (koszty bezpośrednie) oraz 49,50 PLN (koszty pośrednie)

Łączna wartość korekty wynosi: 900,00 PLN z czego 720,00 PLN stanowią koszty bezpośrednie oraz 180,00 PLN koszty pośrednie.

**Zalecenia związane z ustaleniem nr 12.1:**

**Zalecenie 12.1.1**

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością opisaną w ustaleniu nr 12.1, IZ nakłada korektę finansową w wysokości 10% wartości zamówienia w odniesieniu do wszystkich wydatków objętych umową nr 6/FESW.08.01/EFS/2024 zawartą w dniu 25.03.2024 r. z Panem Emilem Wójcikiem z uwzględnieniem korekty kosztów pośrednich.

W przypadku wykazania w kolejnych wnioskach o płatność wydatków objętych umową nr 6/FESW.08.01/EFS/2024 zawartą w dniu 25.03.2024 r. z Panem Emilem Wójcikiem, należy ująć je we wniosku o płatność w wysokości pomniejszonej o kwotę nieprawidłowości.

**Ustalenie nr 12.2 Zamówienia publiczne - procedura (tryb podstawowy)**

**Poprawność udzielania zamówień publicznych**

Do kontroli wybrano zamówienie ogłoszone w Biuletynie Zamówień publicznych pod numerem 2024/BZP 00246471/01 z dnia 15.03.2024 r. pn. „Zatrudnienie kadry merytorycznej w tym nauczycieli prowadzących zajęcia rozwijające jakość edukacji - III postępowanie”, które zostało podzielone na 3 części:

* Część 1 – Zatrudnienie nauczyciela/trenera prowadzącego zajęcia sportowe, zajęcia taneczne: (1 grupa x 168 godzin);
* Cześć 2 – Zatrudnienie nauczyciela prowadzącego zajęcia z języka angielskiego (456 godzin): 3 grupy x 152 godziny
* Część 3 – Zatrudnienie nauczyciela prowadzącego zajęcia plastyczne (120 godzin): 2 grupy x 60 godzin.

Zamawiający określił termin składania ofert na dzień 27.03.2024 r. do godz. 09:00. W podanym terminie wpłynęły 2 oferty:

* Część 1 - Emil Wójcik zamieszkały w Chmielniku, na kwotę 30 240,00 PLN brutto.
* Część 2 - Dorota Wojciechowska zamieszkała w Sypowie, o wartości 34 200,00 PLN.

Zamawiający odrzucił ofertę Pana Emila Wójcika złożoną w części nr 1 z uwagi na niezgodność oferty z treścią SWZ, na podstawie art. 226 ust. 1 lit. b ustawy Pzp.

Postępowanie zostało unieważnione przez Zamawiającego w części nr 1 zgodnie z art. 255 pkt 2, z uwagi na odrzucenie wszystkich złożonych ofert, a w części nr 3 zgodnie z art. 255 pkt 1 w związku z tym, że nie wpłynęła żadna oferta.

W części nr 2 Zamawiający dokonał oceny ofert na podstawie kryteriów określonych w Ogłoszeniu o zamówieniu oraz SWZ tj.

1. Cena – 60 pkt.
2. Kryterium doświadczenie osoby wyznaczonej do realizacji zamówienia – 35 pkt.
3. Deklaruję realizacja usług przez osoby zatrudnione przez pomiot ekonomii społecznej i inne wyszczególnione w art. 94 ustawy PZP – 5 pkt.

Efektem rozstrzygnięcia postępowania w części 2 było podpisanie umowy nr 11/FESW.08.01/EFS/2024 w dniu 19.04.2024 r. z Panią Dorotą Wojciechowską.

Umowa między stronami została rozwiązana z dniem 31.08.2024 r. Zamawiający zatrudnił Panią Dorotę Wojciechowska na umowę o pracę od dnia 01.09.2024 r.

Wykonawca do dnia rozwiązania umowy zrealizował 45 godzin zajęć, co potwierdza:

* rachunek nr 1/2024 z dnia 30.04.2024 r. na kwotę brutto 675,00 PLN, za okres 02.04.2024 r. – 30.04.2024 r. (9 godzin),
* rachunek nr 2/2024 z dnia 31.05.2024 r. na kwotę brutto 1575,00 PLN, za okres 06.05.2024 r. – 31.05.2024 r. (21 godzin),
* rachunek nr 3/2024 z dnia 25.06.2024 r. na kwotę brutto 1125,00 PLN, za okres 03.06.2024 r. – 17.06.2024 r. (15 godzin).

**Ustalenie finansowe: Nie**

**Szczegóły ustalenia**

Zespół kontrolujący weryfikując przedmiotowe postępowanie ustalił, że zastosowane przez Zamawiającego kryterium pod nazwą „Deklaruję realizacja usług przez osoby zatrudnione przez pomiot ekonomii społecznej i inne wyszczególnione w art. 94 ustawy PZP” może budzić wątpliwości interpretacyjne wśród wykonawców i zniechęcać ich do złożenia ofert. Deklaracja realizacji usług przez osoby zatrudnione przez podmiot ekonomii społecznej może być rozumiana jako kryterium podmiotowe, które jest niedozwolone zgodnie z art. 241 ust. 3 ustawy Pzp, jednak dalsza część treści kryterium wskazuje na możliwość zatrudnienia do realizacji zamówienia osób wymienionych w art. 94 ustawy Pzp. W związku z powyższym Zespół kontrolujący stwierdza uchybienie formalne w postaci niejasnego sformułowania opisu kryterium oceny ofert.

**Zalecenia związane z ustaleniem nr 12.2:**

**Zalecenie 12.2.1**

W związku z uchybieniem formalnym opisanym w ustaleniu 12.2 kontrolujący zaleca, aby w przyszłych postępowaniach Beneficjent określał kryteria oceny ofert w sposób jednoznaczny i zgodny z ustawą Pzp.

**Ustalenie nr 13.1 Zamówienia publiczne - procedura (zamówienie z wolnej ręki)**

**Poprawność udzielania zamówień publicznych**

W trakcie czynności kontrolnych, weryfikacji poddano postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego prowadzone w trybie wolnej ręki na podstawie art. 305 pkt 2 ustawy Pzp, tj. postępowanie o numerze 1C/2024. pn. „Zatrudnienie kadry merytorycznej w tym nauczycieli prowadzących zajęcia rozwijające jakość edukacji – Zatrudnienie nauczyciela/trenera prowadzącego zajęcia sportowe, zajęcia taneczne (1grupa x 168 godzin)”. Zamawiający pierwotnie przeprowadził 3 postępowania o udzielenie zamówienia w trybie podstawowym, zgodnie z art. 275 ust. 1, które nie zostały rozstrzygnięte, a ich przedmiot był tożsamy z kontrolowanym zamówieniem.

Zamawiający opublikował ogłoszenia o zamówieniu na platformie e-zamówienia pod numerami:

* 2024/BZP 00045782 z dnia 17.01.2024 r. – postępowanie unieważniono w części nr 2, z powodu odrzucenia jedynej złożonej oferty. Wykonawca złożył oferty do dwóch części, co było niezgodne z postanowieniami SWZ.
* 2024/BZP 00210522 w dniu 20.02.2024 r. – postępowanie unieważniono w części nr 2, gdyż nie wpłynęła żadna oferta.
* 2024/BZP 00246471/01 w dniu 15.03.2024 r. - postępowanie unieważniono w części nr 1, z powodu odrzucenia jedynej złożonej oferty. Wykonawca nie posiadał wymaganego wykształcenia.

W związku z powyższym, na podstawie art. 305 pkt. 2 ustawy Pzp, Zamawiający przesłał, drogą mailową w dniu 28.05.2024 r., zaproszenie do negocjacji do firmy DK Dance Studio Krzysztof Dziarmaga, Skiby 115, 26-060 Chęciny, NIP 6572718374.

Wynikiem postępowania było zawarcie w dniu 03.06.2024 r. umowy nr 12/FESW.08.01/EFS/2024 z DK Dance Studio Krzysztof Dziarmaga.

Postanowienia umowy były z zgodne z przedmiotem zamówienia, a zakres usług świadczonych przez Wykonawcę tożsamy z jego zobowiązaniem zawartym w ofercie. Na dzień kontroli Wykonawca zrealizował część zamówienia, co zespół kontrolujący zweryfikował na podstawie faktur, protokołów zdawczo-odbiorczych oraz dzienników zajęć.

**Ustalenie finansowe: Nie**

**Szczegóły ustalenia**

Nie stwierdzono ustaleń

**Zalecenia związane z ustaleniem nr 13.1:** Brak

**Ustalenie nr 14.1 Zasada konkurencyjności – dokumentacja**

**Poprawność stosowania zasady konkurencyjności**

Beneficjent do dnia kontroli nie udzielał zamówień w oparciu o zasadę konkurencyjności.

**Ustalenie finansowe:** Nie

**Szczegóły ustalenia**

Nie stwierdzono ustaleń

**Zalecenia związane z ustaleniem nr 14.1:** Brak

**Ustalenie nr 15.1 Wizyta monitoringowa**

**Prawidłowości realizowanych form wsparcia**

W ramach kontrolowanego projektu nr FESW.08.01-IZ.00-0020/23, pn. "Marzenia Przedszkolaków”, Zespół kontrolujący przeprowadził w dniu 19.12.02.24 r. wizytę monitoringową w miejscu realizacji formy wsparcia. Kontrola wykazała, iż w Przedszkolu Samorządowym nr 2 w Działoszycach w dniu 19.12.2024 r. prowadzono zajęcia z muzykoterapii, czego potwierdzeniem był dziennik zajęć wraz z listą obecności uczestników oraz prowadzącego. Realizowana forma wsparcia była zgodna z harmonogramem planowanych do przeprowadzenia form wsparcia udostępnionym przez Beneficjenta zgodnie z umową o dofinansowanie. Pomieszczenia, w których realizowano ww. formy wsparcia zostały oznaczone w sposób prawidłowy, zgodnie z obowiązującymi *Wytycznymi dotyczącymi informacji i promocji Funduszy Europejskich na lata 2021-2027*.

**Ustalenie finansowe: Nie**

**Szczegóły ustalenia**

Nie stwierdzono ustaleń

**Zalecenia związane z ustaleniem nr 15.1:** Brak

**6. Podsumowanie kontroli**

Na podstawie zweryfikowanej dokumentacji Zespół kontrolujący stwierdził nieprawidłowość oraz uchybienie.

**Nieprawidłowość**

Beneficjent udzielając zamówienia publicznego opisanego w ustaleniu 12.1, naruszył §18 ust. 1 oraz ust 2 pkt 5 umowy o dofinansowanie nr FESW.08.01-IZ.00-0020/23 z dnia 22.11.2023 r. w związku z art. 241 ust. 3 ustawy Pzp., zgodnie z którym „kryteria oceny ofert nie mogą dotyczyć właściwości wykonawcy, w szczególności jego wiarygodności ekonomicznej, technicznej lub finansowej”, poprzez określenie w ogłoszeniu o zamówieniu oraz SWZ kryterium oceny ofert pod nazwą „Realizacja przez podmiot ekonomii społecznej (PES)”, które wprost odnosi się do właściwości wykonawcy.

**Uchybienie**

Beneficjent udzielając zamówienia publicznego opisanego w ustaleniu 12.2 określił w ogłoszeniu o zamówieniu oraz SWZ kryterium oceny ofert pod nazwą „Deklaruję realizacja usług przez osoby zatrudnione przez pomiot ekonomii społecznej i inne wyszczególnione w art. 94 ustawy PZP”. Zespół kontrolujący po analizie powyższego kryterium stwierdza, że tak sformułowany zapis może budzić wątpliwości interpretacyjne wśród wykonawców i zniechęcać ich do złożenia ofert. Deklaracja realizacji usług przez osoby zatrudnione przez podmiot ekonomii społecznej może być rozumiana jako kryterium podmiotowe, które jest niedozwolone zgodnie z art. 241 ust. 3 ustawy Pzp, jednak dalsza część treści kryterium wskazuje na możliwość zatrudnienia do realizacji zamówienia osób wymienionych w art. 94 ustawy Pzp. W związku z powyższym Zespół kontrolujący stwierdza uchybienie formalne w postaci niejasnego sformułowania opisu kryterium oceny ofert

**Zalecenia pokontrolne**

Z tytułu stwierdzonej nieprawidłowości i uchybienia Instytucja Zarządzająca wydaje zalecania pokontrolne w poniższym zakresie.

**Nieprawidłowość**

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością opisaną w ustaleniu nr 12.1, IZ nakłada korektę finansową w wysokości 10% wartości zamówienia w odniesieniu do wszystkich wydatków objętych umową nr 6/FESW.08.01/EFS/2024 zawartą w dniu 25.03.2024 r. z Panem Emilem Wójcikiem z uwzględnieniem korekty kosztów pośrednich, zgodnie z pkt 11 Załącznika – „Stawki procentowe korekt finansowych i pomniejszeń dla poszczególnych kategorii nieprawidłowości indywidualnych stosowane w zamówieniach” do *Wytycznych dotyczących sposobu korygowania nieprawidłowości na lata 2021-2027*, który określa „zastosowanie kryteriów wykluczenia, kwalifikacji, udzielenia zamówienia, które nie są dyskryminacyjne w rozumieniu pkt 10 ww. załącznika, ale w inny sposób ograniczają dostęp dla wykonawców”

Wysokość korekty:

* we wniosku o płatność nr FESW.08.01-IZ.00-0020/23-003 za okres 01.04.2024 r. – 30.06.2024 r. – 522,00 PLN (koszty bezpośrednie) oraz 130,50 PLN (koszty pośrednie)
* we wniosku o płatność FESW.08.01-IZ.00-0020/23-004 za okres 01.07.2024 r. – 30.09.2024 r. – 198,00 PLN (koszty bezpośrednie) oraz 49,50 PLN (koszty pośrednie)

Łączna wartość korekty wynosi 900,00 PLN z czego 720,00 PLN stanowią koszty bezpośrednie oraz 180,00 PLN koszty pośrednie.

W przypadku wykazania w kolejnych wnioskach o płatność wydatków objętych umową nr 6/FESW.08.01/EFS/2024 zawartą w dniu 25.03.2024 r. z Panem Emilem Wójcikiem, należy ująć je we wniosku o płatność w wysokości pomniejszonej o kwotę nieprawidłowości.

**Uchybienie**

W związku z uchybieniem formalnym opisanym w ustaleniu 12.2 kontrolujący zaleca, aby w przyszłych postępowaniach Beneficjent w sposób jednoznaczny określał kryteria oceny ofert.

**7. Podsumowanie ustaleń finansowych**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| L.p. | Numer ustalenia | Typ ustalenia | Rodzaj korekty | Stawka korekty | Podstawa korekty | Kwota wydatków niekwalifikowalnych | Wniosek o płatność | Zamówienia publiczne |
| 1 | 12.1 | Zastosowanie – kryteriów wykluczenia, kwalifikacji, udzielenia zamówienia, lub – warunków realizacji zamówień, lub – specyfikacji technicznej, które nie są dyskryminacyjne w rozumieniu poprzedniego rodzaju nieprawidłowości (np. niezgodne z prawem, nieproporcjonalne), ale w inny sposób ograniczają dostęp dla podmiotów gospodarczych | wskaźnikowa | 10,00% | 6525,00 | 652,50 | FESW.08.01-IZ.00-0020/23-003 | 2024/BZP 00210522 |
| 2 | 12.1 | Zastosowanie – kryteriów wykluczenia, kwalifikacji, udzielenia zamówienia, lub – warunków realizacji zamówień, lub – specyfikacji technicznej, które nie są dyskryminacyjne w rozumieniu poprzedniego rodzaju nieprawidłowości (np. niezgodne z prawem, nieproporcjonalne), ale w inny sposób ograniczają dostęp dla podmiotów gospodarczych | wskaźnikowa | 10,00% | 2475,00 | 247,50 | FESW.08.01-IZ.00-0020/23-004 | 2024/BZP 00210522 |

**8. Pouczenia końcowe**

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 wskazanych sposobie i formie.

**9. Załączniki**

Brak załączników

**Kontrolujący:**

**Karol Porzuczek** –Kierownik zespołu kontrolującego

/zaakceptowano elektronicznie/

(podpis kierownika zespołu kontrolującego)

**Agnieszka Nyga** –Członek zespołu kontrolującego

/długotrwała nieobecność/

(podpis członka zespołu kontrolującego)

**Agata Wiech**

Kierownik Oddziału Kontroli EFS

Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego

Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego

/zaakceptowano elektronicznie/

**Łukasz Grzesik**

Zastępca Dyrektora

Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego

Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego

/podpisano elektronicznie/

Kontrolowany/a:

……………..…………………………..…….

(data, podpis)