

URZĄD MARSZAŁKOWSKI WOJEWÓDZTWA ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

Departament Kontroli i Certyfikacji RPO,
Oddział Kontroli EFRR
ul. Wincentego Witosa 86, 25-561 Kielce, tel. (041) 277 13 19

KC-I.432.119.2.2021

Kielce, dnia 22.07.2021 r.

Informacja Pokontrolna Nr 21/N/III/RPO/2021

z kontroli końcowej projektu nr RPSW.03.03.00-26-0029/16 pn. „Termomodernizacja obiektów Komendy Powiatowej Policji w Kazimierzy Wielkiej”, realizowanego w ramach Działania 3.3 „Poprawa efektywności energetycznej w sektorze publicznym i mieszkaniowym” 3 Osi priorytetowej „Efektywna i zielona energia”, przeprowadzonej: w miejscu realizacji projektu, w dniu 19.05.2021 r., na dokumentach doręczonych do IZ RPOWŚ przez Beneficjenta w dniu 14.06.2021 r. oraz na zaktualizowanym przez Beneficjenta w dniu 08.07.2021 r. w systemie LSI wniosku o dofinansowanie.

I. INFORMACJE OGÓLNE:

1. Nazwa i adres badanego Beneficjenta:
Wojewódzka Komenda Policji w Kielcach,
ul. Seminaryjska 12, 25 – 372 Kielce
2. Status prawny Beneficjenta:
Państwowe jednostki organizacyjne

II. INFORMACJE ZWIĄZANE Z REALIZACJĄ PROJEKTU:

1. Osoba odpowiedzialna za realizację projektu:
Pani Agata Malasińska-Nagórny – Zastępca Komendanta Wojewódzkiego Policji w Kielcach
2. Nazwa programu operacyjnego:
Regionalny Program Operacyjny Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020
3. Numer i nazwa Osi priorytetowej:
3 „Efektywna i zielona energia”
4. Numer i nazwa Działania:
3.3 „Poprawa efektywności energetycznej w sektorze publicznym i mieszkaniowym”

5. Nazwa realizowanego projektu:
„Termomodernizacja obiektów Komendy Powiatowej Policji w Kazimierzy Wielkiej”.
6. Okres realizacji projektu:
- rozpoczęcie realizacji – 23.02.2017 r.
- zakończenie realizacji – 31.12.2020 r.
7. Instytucja Zarządzająca:
Zarząd Województwa Świętokrzyskiego.
8. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:
Niniejszą kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (t.j. Dz.U z 2020 r. poz. 818) oraz § 14 Umowy nr RPSW.03.03.00-26-0029/16-00 z późn. zm., o dofinansowanie projektu nr RPSW.03.03.00-26-0029/16 pn.: „Termomodernizacja obiektów Komendy Powiatowej Policji w Kazimierzy Wielkiej”.
9. Osoby przeprowadzające kontrolę:
Kontroli dokonali pracownicy Departamentu Kontroli i Certyfikacji RPO w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego z siedzibą w Kielcach, działający na podstawie upoważnienia, wydanego w dniu 11.05.2021 r. przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Kontroli i Certyfikacji RPO, Panią Dorotę Kostrzewską, o numerze **21/N/III/RPO/2021**:
- Inspektor – Dariusz Kosela (*kierownik zespołu kontrolnego*);
- Główny Specjalista– Katarzyna Karbowniczek-Cebula, (*członek zespołu*).
10. Osoby udzielające informacji/wyjaśnień (osoby odpowiedzialne):
Beneficjent udostępnił kontrolującym dokumenty stanowiące przedmiot kontroli, a wyjaśnień i informacji udzielał Pan Rafał Bartosz – pracownik Beneficjenta.
Oświadczenia Beneficjenta:
Po zakończeniu czynności kontrolnych Pani Agata Malasińska-Nagórny – Zastępca Komendanta Wojewódzkiego Policji w Kielcach złożyła oświadczenie, że w trakcie czynności kontrolnych, tj. w dniu 19.05.2021r. dostarczyła i udostępniła kontrolującym całą dokumentację związaną z realizacją Projektu nr RPSW.03.03.00-26-0029/16 (dowód nr 1 do Informacji pokontrolnej).

III. OBSZAR I CEL KONTROLI:

- 1) Zgodność projektu z umową o dofinansowanie.

- 2) Przestrzeganie zasad udzielania zamówień publicznych.
- 3) Weryfikacja zgodności dokumentacji dotyczącej zakupów dokonywanych na potrzeby realizacji projektu.
- 4) Zakres działań informacyjnych i promocyjnych dla projektów współfinansowanych w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.
- 5) Weryfikacja osiągnięcia poziomu wskaźników zamieszczonych we wniosku aplikacyjnym na podstawie przedstawionych dokumentów.

Okres czasu objęty kontrolą: od 23.02.2017 r. do 08.07.2021 r.

IV. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE:

Ad. 1 Zgodność projektu z umową o dofinansowanie

W wyniku weryfikacji dokumentacji przedłożonej przez Beneficjenta w toku kontroli oraz dokumentacji zamieszczonej przez Beneficjenta w systemie SL 2014, związanej z realizacją projektu stwierdzono, że w zakresie rzeczowym projekt został zrealizowany zgodnie z wnioskiem i umową o dofinansowanie projektu nr RPSW.03.03.00-26-0029/16 pn. „Termomodernizacja obiektów Komendy Powiatowej Policji w Kazimierzy Wielkiej”, z zastrzeżeniem uzyskania dochodu incydentalnego ze sprzedaży złomu, co szczegółowo opisano w pkt Ad. 3 niniejszej Informacji Pokontrolnej.

Ad. 2 Przestrzeganie zasad udzielania zamówień publicznych

Na podstawie dokumentów zamieszczonych w systemie SL 2014 stwierdzono, że Beneficjent po podpisaniu umowy o dofinansowanie projektu przeprowadził następujące postępowania o udzielenie zamówień publicznych:

- 1) Przeprowadzone w trybie art. 39 ustawy Pzp postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego nr 518204-N-2017, które dotyczyło wyboru wykonawcy opracowania wielobranżowej dokumentacji projektowo-kosztorysowej na termomodernizację oraz remont budynków i obiektów KPP w Kazimierzy Wielkiej przy Alei Parkowej 1. Następstwem rozstrzygnięcia postępowania było podpisanie w dniu 07.07.2017 r. umowy nr ZP-32/PN/2017 z firmą CENEA Inżynieria i Komputery Artur Polakowski, Al. Legionów 3/7, 25-035 Kielce. Kwota wynagrodzenia 111 069,00 zł brutto.

Powyżej wskazane postępowanie było przedmiotem kontroli prowadzonej przez IZ RPOWŚ w okresie 17-21.09.2018 r. W wyniku weryfikacji przedmiotowego postępowania nie stwierdzono nieprawidłowości ani uchybień formalnych mających wpływ na jego wynik.

W toku niniejszego postępowania kontrolnego ustalono, iż:

a) umowa nie została wykonana w terminie, w zw. z czym Wykonawca zapłacił kary umowne z tytułu nieterminowego wykonania umowy,

b) przedmiot umowy został zrealizowany w zakresie wynikającym z zapytania ofertowego.

Lista sprawdzająca dotycząca w/w postępowania stanowi dowód nr 2 do informacji pokontrolnej.

2) Przeprowadzone w trybie art. 24aa ustawy Pzp postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego oznaczonego numerem 32/PN/2018, które zostało wszczęte w dniu 17.04.2018r. poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu w BZP pod numerem 545374-N-2018 i dotyczyło wyboru wykonawcy robót budowlanych w ramach realizacji projektu pn. „Termomodernizacja obiektów Komendy Powiatowej Policji w Kazimierzy Wielkiej”. Następnym rozstrzygnięciem w/w postępowania było podpisanie w dniu 11.06.2018r. Umowy nr ZP-32/PN/2018 pomiędzy Komendą Wojewódzką Policji w Kielcach, ul. Seminaryjska 12, 25-372 Kielce a Spółdzielnią Rzemieślniczą, ul. Partyzantów 22, 28-100 Busko Zdrój na kwotę 9 818 839,92 zł brutto (w tym wydatki kwalifikowalne w wysokości 1 906 488,60 zł).

Powyżej wskazane postępowanie było przedmiotem kontroli prowadzonej przez IZ RPOWŚ w okresie 19-23.11.2018r. W wyniku weryfikacji przedmiotowego postępowania nie stwierdzono nieprawidłowości ani uchybień formalnych mających wpływ na jego wynik.

W toku niniejszego postępowania kontrolnego ustalono iż:

a) do przedmiotowej umowy strony wprowadziły następujące zmiany:

- aneksem nr 1 strony postanowiły, iż w zakresie: robót budowlanych, robót w zakresie instalacji sanitarnych, robót w zakresie instalacji elektrycznych, robót w zakresie instalacji wentylacyjnych, robót teletechnicznych – przedmiot umowy będzie wykonany przez rzemieślników-podwykonawców lub rzemieślników-dalszych podwykonawców,

- aneksem nr 2 strony wydłużyły termin realizacji robót w zakresie termomodernizacji budynków do dnia 31.12.2020 r. oraz dokonały zmian dotyczących sposobu obliczania terminów gwarancji oraz rękojmi za wady. Zmiana terminu wynikała z braku środków umożliwiających pełną realizację zaplanowanej inwestycji co znajduje potwierdzenie w treści pisma Komendy Głównej Policji z dnia 09.01.2019 r., znak Cnz 149/19. Należy zaznaczyć, iż w § 25 pkt 2 ppkt 1 lit. d w przedmiotowej umowie strony dopuściły możliwość przedłużenia terminu realizacji

umowy w przypadku zmiany limitu finansowego przeznaczonego na sfinansowanie inwestycji.

- aneksem nr 3 strony dokonały zmiany inspektora nadzoru ds. sanitarnych.

Zdaniem IZ RPOWŚ wprowadzone zmiany są spełniają przesłanki określone w art. 144 ust. 1 pkt 1 ustawy Pzp.

b) przedmiot umowy został zrealizowany w zakresie wynikającym z zapytania ofertowego,

Lista sprawdzająca dotycząca w/w postępowania stanowi dowód nr 3 do informacji pokontrolnej.

Ad. 3 Weryfikacja zgodności dokumentacji z wnioskiem aplikacyjnym, planem przedsięwzięcia

Kontrola na zakończenie realizacji projektu została przeprowadzona w dwóch etapach.

I. W pierwszym etapie kontroli przeprowadzono badanie dokumentów dotyczących przedmiotowego projektu pod kątem ich zgodności z wnioskiem aplikacyjnym w kwestii rzeczowej. Z treści przedłożonych dokumentów wynika, iż realizacja projektu w zakresie rzeczowym była przeprowadzona w sposób zgodny z wnioskiem aplikacyjnym i umową o dofinansowanie projektu z zastrzeżeniem dotyczącym wystąpienia dochodu incydentalnego z tytułu sprzedaży złomu udokumentowanego fakturami:

- dochód incydentalny w wysokości 348,00 zł - FV nr CZ-AK-259/X/2018 z dnia 24.10.2018 r.,

- dochód incydentalny w wysokości 1.281,50 zł - FV nr CZ-AK-310/XI/2018 z dnia 28.11.2018 r.,

- dochód incydentalny w wysokości 1 392,00 zł - FV nr CZ-AK-108/V/2019 z dnia 28.05.2019 r., który nie został przewidziany w analizie finansowej projektu.

Beneficjent nie pomniejszył wydatków kwalifikowalnych w projekcie o wartość dochodu incydentalnego udokumentowanego w/w fakturami. Takie zaniechanie jest niezgodnie z sekcją 6.9 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 z 22.08.2019 r., ponieważ zgodnie z przywołaną sekcją rzeczonych Wytycznych - dochody wygenerowane podczas realizacji projektu, które nie zostały wzięte pod uwagę w czasie jego zatwierdzenia, wykazuje się nie później niż w momencie złożenia wniosku o płatność końcową. Dochody te pomniejszają wydatki kwalifikowalne projektu.

Nadto, z treści przedłożonych dokumentów oraz przeprowadzonych przez Zespół Kontrolny oględzin wynika, że w dniu kontroli końcowej projektu w budynkach poddanych termomodernizacji wykonywane były roboty budowlane, które nie były ujęte w projekcie – w związku z czym brak jest możliwości przedłożenia ewidencji środków trwałych oraz pozwolenia na użytkowanie.

Dokumentacja dotycząca przedmiotowego projektu, w szczególności: decyzja nr 147/2017 z dnia 17.12.2017 r. (pozwolenie na budowę), wyciąg z ksiąg rachunkowych (zapisy na kontach analitycznych) za lata 2018 – 2020, który obejmuje wydatki na realizowaną inwestycję, oświadczenie Zastępcy Komendanta Wojewódzkiego Policji w Kiecach – Pani Agaty Malasińskiej-Nagórny z dnia 09.06.2021 r., stanowią dowód nr 4 do niniejszej Informacji pokontrolnej.

II. W drugim etapie kontroli dokonano oględzin budynków poddanych termomodernizacji.

Z przeprowadzonych czynności sporządzono protokół z oględzin podpisany przez przedstawicieli IZ RPOWS na lata 2014 – 2020 i Beneficjenta (dowód nr 5) oraz dokumentację fotograficzną (dowód nr 6).

Ponadto Zespół Kontrolny potwierdził, że oryginały dokumentów będących przedmiotem kontroli administracyjnej na etapie weryfikacji przez Oddział Rozliczeń wniosków o płatność są tożsame ze skanami zamieszczonymi w systemie teleinformatycznym SL2014.

Ad. 4 Zakres działań informacyjnych i promocyjnych dla projektów współfinansowanych w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego

Biorąc pod uwagę przeprowadzone czynności kontrolne stwierdzono, że Beneficjent stosuje się do § 18 ust. 1 Umowy o dofinansowanie nr RPSW.03.03.00-26-0029/16-00 z późn. zm., o dofinansowanie Projektu nr RPSW.03.03.00-26-0029/16 pn. „Termomodernizacja obiektów Komendy Powiatowej Policji w Kazimierzy Wielkiej” oraz zapisów dokumentu pn. „Podręcznik wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji”. Dokumentacja fotograficzna z miejsca realizacji projektu, stanowi dowód nr 7 do niniejszej Informacji pokontrolnej.

Ad. 5 Weryfikacja osiągnięcia poziomu wskaźników zamieszczonych we wniosku aplikacyjnym na podstawie przedstawionych dokumentów

Biorąc pod uwagę przeprowadzone czynności kontrolne stwierdzono, iż Beneficjent osiągnął założone we wniosku o dofinansowanie wskaźniki realizacji projektu na następującym poziomie:

Wskaźniki produktu:

- Liczba obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami [szt.] – nie zakładano realizacji wskaźnika;
- Liczba osób objętych szkoleniami/doradztwem w zakresie kompetencji cyfrowych [osoby] – nie zakładano realizacji wskaźnika;
- Liczba projektów, w których sfinansowano koszty racjonalnych usprawnień dla osób z niepełnosprawnościami [szt.] – nie zakładano realizacji wskaźnika;
- Liczba zmodernizowanych energetycznie budynków [szt.] - wskaźnik został zrealizowany na poziomie 2 szt., tj. w wysokości 100% wartości docelowej;
- Powierzchnia użytkowa budynków poddanych termomodernizacji [m²] - wskaźnik został zrealizowany na poziomie 2 048,45 m², tj. w 100% wartości docelowej;

Wskaźniki rezultatu:

- Zmniejszenie rocznego zużycia energii pierwotnej w budynkach publicznych [kWh/rok] (CI 32) – na dzień kontroli wskaźnik nie został zrealizowany;
- Ilość zaoszczędzonej energii cieplnej [Gj/rok] - na dzień kontroli wskaźnik nie został zrealizowany;
- Ilość zaoszczędzonej energii elektrycznej [MWh/rok] - na dzień kontroli wskaźnik nie został zrealizowany;
- Liczba nowo utworzonych miejsc pracy – pozostałe formy [EPC] – nie zakładano realizacji wskaźnika;
- Liczba utrzymanych miejsc pracy – pozostałe formy [EPC] – nie zakładano realizacji wskaźnika;
- Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych [tony równoważnika CO₂] (CI 34) - na dzień kontroli wskaźnik nie został zrealizowany;
- Wzrost zatrudnienia we wspieranych podmiotach (innych niż przedsiębiorstwa) [EPC] – nie zakładano realizacji wskaźnika;
- Zmniejszenie zużycia energii końcowej w wyniku realizacji projektów [Gj/rok] - na dzień kontroli wskaźnik nie został zrealizowany.

Dokumentacja potwierdzająca osiągnięcie wskaźników na w/w poziomie stanowi dowód nr 8.

V. REKOMENDACJE I ZALECENIA POKONTROLNE:

Ustalenia o wysokim stopniu istotności.

1. Zespół Kontrolny podczas kontroli stwierdził, że Beneficjent uzyskał dochód incydentalny ze sprzedaży zdemontowanego podczas prac budowlanych złomu, w łącznej wysokości 3 021,50 zł, udokumentowany fakturami:

- FV nr CZ-AK-259/X/2018 z dnia 24.10.2018 r., dochód incydentalny w wysokości 348,00 zł,
- FV nr CZ-AK-310/XI/2018 z dnia 28.11.2018 r., dochód incydentalny w wysokości 1.281,50 zł,
- FV nr CZ-AK-108/V/2019 z dnia 28.05.2019 r., dochód incydentalny w wysokości 1 392,00 zł, o który nie pomniejszył wydatków kwalifikowalnych w projekcie, co jest niezgodne z rozdziałem 6.9 punkt 1) Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 z 22.08.2019 r. Zgodnie z przywołanym rozdziałem rzeczonych Wytycznych - Dochody wygenerowane podczas realizacji projektu, które nie zostały wzięte pod uwagę w czasie jego zatwierdzenia, wykazuje się nie później niż w momencie złożenia wniosku o płatność końcową. Dochody te pomniejszają wydatki kwalifikowalne projektu.

W związku z powyższym IZ RPOWŚ 2014-2020 zaleca pomniejszenie wydatków kwalifikowalnych o kwotę 3 021,50 zł.

2. Zespół Kontrolny stwierdził, że Beneficjent do dnia kontroli nie zrealizował na poziomie założonym we wniosku o dofinansowanie następujących wskaźników rezultatu:

- Zmniejszenie rocznego zużycia energii pierwotnej w budynkach publicznych [kWh/rok] (CI 32);
- Ilość zaoszczędzonej energii cieplnej [GJ/rok];
- Ilość zaoszczędzonej energii elektrycznej [MWh/rok];
- Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych [tony równoważnika CO2] (CI 34);
- Zmniejszenie zużycia energii końcowej w wyniku realizacji projektów [GJ/rok].

W związku z tym, zastosowanie ma wynikająca z Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014 – 2020 z dnia 19 lipca 2017 r. reguła proporcjonalności, która nakazuje IZ RPOWŚ 2014 – 2020 w zależności od stopnia nieosiągnięcia założeń merytorycznych określonych we wniosku

o dofinansowanie uznać wszystkie lub odpowiednią część wydatków za niekwalifikowalne. Jednakże mając na uwadze zapis w Instrukcji wypełniania wniosków EFRR (sekcja 14 wskaźniki), który mówi, że docelowa wartość wskaźnika rezultatu powinna zostać osiągnięta w momencie zakończenia realizacji projektu, bądź w okresie bezpośrednio po tym terminie (co do zasady – w okresie 12 miesięcy od zakończenia okresu realizacji projektu, określonego w umowie o dofinansowanie), IZ RPOWŚ 2014 – 2020 zaleca osiągnięcie ww. wskaźników, nie później niż w terminie do dnia **31 grudnia 2021 r.** Jednocześnie IZ RPOWŚ 2014 – 2020 zaleca przedłożenie dokumentów potwierdzających osiągnięcie w/w wskaźników w terminie 14 dni od upływu w/w terminu.

Ustalenia o średnim stopniu istotności.

W toku postępowania kontrolnego ustalono, że w dniu kontroli końcowej projektu w budynkach poddanych termomodernizacji wykonywane były roboty budowlane, które nie były ujęte w projekcie. Z tego powodu Beneficjent nie miał możliwości przedłożenia kart środków trwałych, ewidencji środków trwałych zawierających zaktualizowaną wartość poddanych termomodernizacji środków trwałych oraz pozwolenia na użytkowanie. IZ RPOWŚ zaleca przedłożenie w/w dokumentów **w terminie do dnia 31.10.2021 r.**

PODSUMOWANIE:

1. W wyniku weryfikacji dokumentacji związanej z realizacją projektu stwierdzono, że w zakresie rzeczowym projekt został zrealizowany zgodnie z wnioskiem i umową o dofinansowanie projektu nr RPSW.03.03.00-26-0029/16 pn. „Termomodernizacja obiektów Komendy Powiatowej Policji w Kazimierzy Wielkiej”, z zastrzeżeniem uzyskania dochodu incydentalnego ze sprzedaży złomu, co szczegółowo opisano w pkt Ad. 3 niniejszej Informacji Pokontrolnej.
2. Zespół kontrolny nie stwierdził nieprawidłowości w przeprowadzonych w ramach projektu postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych.
3. Beneficjent stosuje się do § 18 ust. 1 Umowy o dofinansowanie projektu nr RPSW.03.03.00-26-0029/16-00 z późn. zm. pn. „Termomodernizacja obiektów Komendy Powiatowej Policji w Kazimierzy Wielkiej” oraz zapisów dokumentu pn. „Podręcznik wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji”.
4. Beneficjent do dnia kontroli zrealizował wskaźniki produktu na poziomie 100%.

5. Zespół Kontrolny stwierdził, że Beneficjent na dzień kontroli nie zrealizował wskaźników rezultatu:
- Zmniejszenie rocznego zużycia energii pierwotnej w budynkach publicznych [kWh/rok] (CI 32);
 - Ilość zaoszczędzonej energii cieplnej [GJ/rok];
 - Ilość zaoszczędzonej energii elektrycznej [MWh/rok];
 - Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych [tony równoważnika CO2] (CI 34);
 - Zmniejszenie zużycia energii końcowej w wyniku realizacji projektów [GJ/rok].
6. IZ RPOWŚ na lata 2014-2020 sformułowała zalecenia pokontrolne w pkt 5 niniejszej informacji pokontrolnej.

Kontrola końcowa projektu nr RPSW.03.03.00-26-0029/16 pn. „Termomodernizacja obiektów Komendy Powiatowej Policji w Kazimierzy Wielkiej” została przeprowadzona zgodnie z listą sprawdzającą stanowiącą dowód nr 9 do Informacji Pokontrolnej.

Niniejsza Informacja Pokontrolna zawiera 10 stron. Natomiast 9 dowodów wymienionych w jej treści dostępnych jest do wglądu w siedzibie Departamentu Certyfikacji i Kontroli RPO w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego, ul. Witosa 86, 25-561 Kielce. Dokument sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden zostanie przekazany Beneficjentowi.

Jednocześnie informuje się, iż w ciągu 14 dni od dnia otrzymania Informacji pokontrolnej Beneficjent może zgłaszać do Instytucji Zarządzającej pisemne zastrzeżenia, co do ustaleń w niej zawartych. Zastrzeżenia przekazane po upływie wyznaczonego terminu nie będą uwzględnione.

Kierownik Jednostki Kontrolowanej może odmówić podpisania Informacji pokontrolnej informując na piśmie Instytucję Zarządzającą o przyczynach takiej decyzji.

Kontrolujący:

IMIĘ I NAZWISKO: [REDACTED]

IMIĘ I NAZWISKO: [REDACTED]

Zastępca Dyrektora
Departamentu Kontroli i Certyfikacji RPO

Dorota Kostrzevska

ZASTĘPCA DYREKTORA
KONTROLI I CERTYFIKACJI
WOJEWÓDZKIEGO URZĘDU
POLICJI
W KIELCACH

.....insp. dr Agata Małucha-Nagórny.....