

## INFORMACJA POKONTROLNA NR 158/K/KN2/21

### I. Podstawa prawna kontroli:

- art. 9 ust. 2 pkt 7 oraz Rozdział 7 Ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (tekst jednolity: Dz. U. 2020 poz. 818),
- Wytyczne w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020,
- Umowa o dofinansowanie projektu nr UDA-RPSL.11.02.01-24-037C/18-00 zawarta w dniu 11.03.2019 r. w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020.

### II. Nazwa jednostki kontrolującej:

Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego, Departament Europejskiego Funduszu Społecznego (dalej: IZ RPO WSL).

### III. Osoby uczestniczące w kontroli ze strony jednostki kontrolującej:

Aleksandra Ćwiklińska – kierownik Zespołu kontrolującego,  
Sylwia Rodak.

### IV. Termin kontroli:

23 – 24.09.2021 r.

### V. Rodzaj kontroli:

Kontrola planowa.

### VI. Nazwa jednostki/jednostek kontrolowanych:

Beneficjent: Gliwice – Miasto na prawach powiatu,  
Realizator projektu: Zespół Szkół Specjalnych im. Janusza Korczaka w Gliwicach.

### VII. Adres jednostki kontrolowanej:

Beneficjent: ul. Zwycięstwa 21, 44-100 Gliwice,  
Realizator projektu: ul. Dolnej Wsi 74, 44-100 Gliwice.

### VIII. Miejsce przeprowadzenia kontroli:

Kontrola przeprowadzona częściowo w systemie pracy zdalnej – z uwzględnieniem wizyty monitoringowej 24.09.2021 r. w Zespole Szkół Specjalnych im. J. Korczaka.

### IX. Dane kontrolowanego projektu:

- Numer kontrolowanego projektu: RPSL.11.02.01-24-037C/18.
- Nazwa kontrolowanego projektu: *Nowe umiejętności – nowe szanse.*
- Wartość projektu: 764 800,00 zł.
- Okres realizacji projektu: od 01.01.2019 r. do 15.09.2021 r.
- Okres objęty kontrolą: od 01.01.2019 r. do 17.05.2021 r.
- Wartość zatwierdzonych wydatków do dnia kontroli wynosi **628 749,14 zł**, w tym:
  - 103 583,28 zł zgodnie z wnioskiem o płatność nr WNP-RPSL.11.02.01-24-037C/18-003 za okres od 01.04.2019 r. do 30.06.2019 r.,
  - 98 512,86 zł zgodnie z wnioskiem o płatność nr WNP-RPSL.11.02.01-24-037C/18-004 za okres od 01.07.2019 r. do 30.09.2019 r.

- 36 853,52 zł zgodnie z wnioskiem o płatność nr WNP-RPSL.11.02.01-24-037C/18-005 za okres od 01.10.2019 r. do 15.12.2019 r.
- 239 758,67 zł zgodnie z wnioskiem o płatność nr WNP-RPSL.11.02.01-24-037C/18-006 za okres od 16.12.2019 r. do 15.03.2020 r.
- 36 562,58 zł zgodnie z wnioskiem o płatność nr WNP-RPSL.11.02.01-24-037C/18-007 za okres od 16.03.2020 r. do 15.09.2020 r.
- 69 622,76 zł zgodnie z wnioskiem o płatność nr WNP-RPSL.11.02.01-24-037C/18-008 za okres od 16.09.2020 r. do 31.12.2020 r.
- 43 855,47 zł zgodnie z wnioskiem o płatność nr WNP-RPSL.11.02.01-24-037C/18-009 za okres od 01.01.2021 r. do 17.05.2021 r.

#### **X. Zakres kontroli:**

Zakres kontroli obejmuje w szczególności weryfikację dokumentów potwierdzających:

1. Zgodność realizacji projektu z jego założeniami określonymi w umowie oraz wniosku o dofinansowanie projektu oraz sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu;
2. Kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu (w tym weryfikację ewidencji godzin i zadań w ramach projektu oraz dokumentację potwierdzającą zaangażowanie w innych projektach – jeśli dotyczy);
3. Kwalifikowalność uczestników projektu (m.in. na podstawie dokumentów rekrutacyjnych) oraz poprawność przetwarzania ich danych osobowych. Prawdliwość realizowanych form wsparcia w ramach projektu;
4. Prawdliwość rozliczeń finansowych, w tym sposób wyodrębnienia ewidencji księgowej oraz zgodność danych przekazywanych we wniosku o płatność z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu;
5. Prawdliwość realizacji zadań rozliczanych w oparciu o stawki jednostkowe (nie dotyczy);
6. Poprawność udzielania zamówień publicznych, tj. prawidłowość stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych oraz przepisów prawa wspólnotowego;
7. Poprawność stosowania zasady konkurencyjności oraz udokumentowania rozeznania rynku;
8. Poprawność udzielania pomocy publicznej, w tym pomocy *de minimis*, pomocy w ramach wyłączeń blokowych (nie dotyczy);
9. Sposób realizacji działań informacyjno-promocyjnych.

#### **XI. Informacje na temat sposobu wyboru dokumentów do kontroli oraz doboru próby skontrolowanych dokumentów:**

Zespół kontrolujący dokonał wyboru dokumentów zgodnie z *metodologią doboru próby dokumentów podczas kontroli na miejscu* wskazaną w *Rocznym Planie Kontroli na rok obrachunkowy od 1 lipca 2021 r. do 30 czerwca 2022 r. dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020* (dalej: RPK).

##### **1. Dokumentacja potwierdzająca zgodność realizacji projektu z jego założeniami określonymi w umowie oraz wniosku o dofinansowanie projektu oraz sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu:**

Instytucja Zarządzająca w dniach od 23 do 24.09.2021 r. przeprowadziła kontrolę prawidłowości realizacji projektu nr RPSL.11.02.01-24-037C/18 pn. *Nowe umiejętności – nowe szanse*. Czynności kontrolne zostały przeprowadzone częściowo zdalnie. Zespół kontrolujący zweryfikował część dokumentów zapisanych w postaci elektronicznej, przekazanych przez Beneficjenta



za pośrednictwem Lokalnego Systemu Informatycznego 2014 (dalej: LSI). Równocześnie, 24.09.2021 r. Zespół kontrolujący przeprowadził oględziny miejsca realizacji projektu, tj. Zespołu Szkół Specjalnych im. Janusza Korczaka w Gliwicach, którego organem prowadzącym jest Miasto Gliwice. W związku z powyższym, Realizator przedłożył pełnomocnictwo nr 2019/7670/C/PM z dnia 14.03.2019 r. nadane przez Pana Zygmunta Frankiewicza, Prezydenta Miasta Gliwice, Dyrektorowi Zespołu Szkół Specjalnych im. Janusza Korczaka do reprezentacji Miasta Gliwice w projekcie pn. *Nowe umiejętności – nowe szanse*.

Zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie głównym celem projektu jest zwiększenie kompetencji zawodowych 40 uczniów (w tym 12 dziewcząt) Szkoły Branżowej I Stopnia Specjalnej nr 6 w Zespole Szkół Specjalnych im. Janusza Korczaka w Gliwicach, poprzez doposażenie pracowni i udostępnienie podczas praktyk zaawansowanych rozwiązań technologicznych. Ponadto założono, że osiągnięcie celu głównego będzie skutkowało dostosowaniem oferty placówki edukacyjnej do potrzeb rynku pracy oraz zwiększeniem atrakcyjności kształcenia zawodowego. Cel główny zostanie osiągnięty również poprzez rozwój kompetencji zawodowych 4 nauczycielek zatrudnionych w ZSZS.

W trakcie przeprowadzonej kontroli zweryfikowano poprawność realizacji projektu w odniesieniu do postanowień Umowy o dofinansowanie projektu nr UDA-RPSL.11.02.01-24-037C/18-00 z dnia 11.03.2019 r. oraz wniosku o dofinansowanie projektu nr WND-RPSL.11.02.01-24-037C/18-005.

W trakcie kontroli przedstawiono *Indywidualną diagnozę potrzeb Branżowej Szkoły I Stopnia w Zespole Szkół Specjalnych im. Janusz Korczaka w Gliwicach* z dnia 24.04.2018 r., zatwierdzoną przez Pana Tomasza Ocieczka, Dyrektora Szkoły oraz Pana Krystiana Tomalę, Zastępcy Prezydenta Miasta. Przedmiotowa diagnoza zawiera informacje o potrzebach i oczekiwaniach uczniów szkoły oraz potrzebach w zakresie dokształcania nauczycieli i instruktorów praktycznej nauki zawodu. W przedmiotowym dokumencie szeroko uzasadniono konieczność wyposażenia pracowni przedmiotów zawodowych, opisano organizację praktyk zawodowych wraz ze wskazaniem praktykodawców. Założono realizację dodatkowych praktyk zawodowych w zakresie zawodu monter zabudowy i robót wykończeniowych w budownictwie.

W okresie objętym kontrolą Realizator projektu w ramach praktyk zawodowych wykonał adaptację pomieszczenia dawnej świetlicy na pracownię HORECA (łącznie określenie sektora hotelarskiego oraz gastronomicznego (ang. Hotel, Restaurant, Catering/Café). Ponadto, do pracowni zakupiono klimatyzację oraz wyposażano ją w profesjonalny sprzęt, niezbędny do praktycznej nauki zawodów.

Realizator w ramach projektu doposażył pracownię dla monterów zabudowy i robót wykończeniowych w budownictwie w niezbędne materiały dydaktyczne. W trakcie wizyty monitoringowej Zespół kontrolujący dokonał oględzin wyremontowanych oraz doposażonych w ramach projektu pracowni. Powyższe potwierdza również dokumentacja fotograficzna zebrana na miejscu realizacji projektu.

Zespół Szkół Specjalnych im. Janusza Korczaka w Gliwicach ze względu na swoją specyfikę jest placówką w pełni dostosowaną do osób z niepełnosprawnościami intelektualnymi i ruchowymi. W budynku mieszczą się windy, windy schodowe, podjazdy dla osób poruszających się na wózkach oraz toalety dla osób z niepełnosprawnościami. W budynku, jak i na zewnątrz zainstalowano monitoring wizyjny, który w znaczący sposób wpływa na zapewnienie poczucia bezpieczeństwa. Powyższe potwierdza dokumentacja fotograficzna zgromadzona podczas oględzin miejsca realizacji projektu.



Istotną częścią pracy placówki jest integrowanie uczniów ze środowiskiem lokalnym. W tym zakresie szkoła nawiązała współpracę z zakładami z branży gastronomicznej, cukierniczo – piekarskiej, hotelarskiej oraz budowlanej. Nawiązano również współpracę z Gliwickim Zakładem Aktywności Zawodowej czy z firmą MARCO, która przeprowadziła dla uczestników projektu warsztaty z doradztwa grupowego. Placówka od lat prowadzi obchody Dnia Osób Niepełnosprawnych czy Jarmarki Bożonarodzeniowe, podczas których uczniowie sprzedają swoje prace, przygotowują catering, zajmują się obsługą wydarzenia. Uczniowie angażowani są również w działalność charytatywną, pomagają szpitalowi, hospicjum, organizują zbiórki realizowane w ramach różnego rodzaju podejmowanych akcji.

Na podstawie przedłożonych dokumentów, Zespół kontrolujący może potwierdzić spełnienie przez Beneficjenta kryteriów dostępu oraz kryteriów dodatkowych założonych w Regulaminie konkursu nr RPSL.11.02.01-IZ.01-24-247/18

W trakcie wizyty monitoringowej Zespół kontrolujący zweryfikował sposób przechowywania dokumentacji projektowej. Dokumenty dotyczące projektu przechowywane są w biurze projektu zlokalizowanym w Zespole Szkół Specjalnych im. Janusza Korczaka w Gliwicach, w gabinecie pedagoga, w szafie zabezpieczonej zamkiem. Dokumentacja finansowo – księgową znajduje się w pomieszczeniu księgowości. Jednocześnie uzyskano informację, iż dokumentacja dotycząca dwóch przeprowadzonych przetargów znajduje się w Urzędzie Miasta Gliwice przy ul. Zwycięstwa 21. Dokumentacja projektowa przechowywana jest w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo.

W projekcie założono wydatki w ramach cross-financingu, w związku z powyższym Beneficjent zobowiązany jest do zapewnienia trwałości operacji zgodnie z postanowieniami art. 71 Rozporządzenia ogólnego<sup>1</sup> przez okres 5 lat od daty płatności końcowej na rzecz Beneficjenta. Zachowanie ww. trwałości weryfikowane będzie na podstawie składanych do IZ RPO WSL Rocznych sprawozdań z zachowania trwałości.

## 2. Dokumentacja w zakresie kwalifikowalności wydatków dotyczących personelu projektu:

Beneficjent w LSI w module *Personel* projektu przedstawił dane, z których wynika, że do realizacji projektu zaangażowano 8 osób. Zespół kontrolujący, na podstawie profesjonalnego osądu kontrolujących, wybrał do próby kontroli dokumentację Pani nauczycielki zawodu, prowadzącej specjalistyczne warsztaty dla uczestników projektu. Ponadto, Pani z uwagi na udział w szkoleniach, jest równocześnie uczestnikiem projektu.

Pani jest zatrudniona przez Realizatora projektu od 1992 r. na stanowisku nauczyciela praktycznej nauki zawodu. Posiada stopień nauczyciela dyplomowanego oraz realizuje czynności w wymiarze 1,5 etatu (27/18). Ponadto, w związku z realizacją projektu, zostały przydzielone jej dodatkowe godziny w celu prowadzenia specjalistycznych warsztatów w zakresie:

- dekorowania wyrobów cukierniczych i zdobienia karmelem,

<sup>1</sup> Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006.

- cateringu – organizacji przyjęć okolicznościowych z elementami carvingu,
- baristyki i barmaństwa.



W trakcie kontroli Beneficjent przedłożył w LSI następujące dokumenty:

- Umowę o pracę z dnia 28.08.1992 r. zawartą na czas określony od 01.09.1992 r. do 31.08.1993 r. na stanowisku nauczyciela praktycznej nauki zawodu – kucharz wraz z późn. zm.;
- Zakres obowiązków i czynności;
- Dokumenty potwierdzające kwalifikacje zawodowe oraz stopień awansu zawodowego nauczyciela;
- Przydział godzin na rok szkolny 2019/2020 oraz 2020/2021;
- Decyzję o przydziale godzin dodatkowych w ramach projektu „Nowe umiejętności – nowe szanse” z dnia 27.05.2019 r. w wymiarze 3 godzin dydaktycznych do 24.06.2019 r.;
- Decyzję o przydziale godzin dodatkowych w ramach projektu „Nowe umiejętności – nowe szanse” z dnia 02.09.2019 r. w wymiarze 177 godzin dydaktycznych do 26.06.2020 r.;
- Decyzję o przydziale godzin dodatkowych w ramach projektu „Nowe umiejętności – nowe szanse” z dnia 30.09.2020 r. w wymiarze 84 godzin dydaktycznych do 31.12.2020 r.;
- Decyzję o przydziale godzin dodatkowych w ramach projektu „Nowe umiejętności – nowe szanse” z dnia 06.01.2021 r. w wymiarze 75 godzin dydaktycznych do 25.06.2021 r.;
- Ewidencje godzin potwierdzające przeprowadzenie warsztatów w poszczególnych miesiącach z określeniem daty i godziny realizacji zajęć.
- Oświadczenia dot. łącznego zaangażowania zawodowego (o nieprzekroczeniu 276 godzin) z dnia 27.05.2019 r.;
- Listy płac za okres objęty kontrolą.

Wynagrodzenie za realizację zajęć dodatkowych w ramach projektu wypłacane było zgodnie z art. 35 ust. 3 Ustawy Karta Nauczyciela, jak za godziny ponadwymiarowe.

**Na podstawie przedstawionej dokumentacji Zespół kontrolujący w badanym obszarze stwierdził uchybienia, szczegółowo opisane w części XII niniejszej Informacji pokontrolnej.**

### **3. Dokumentacja w zakresie kwalifikowalności uczestników projektu oraz poprawności przetwarzania ich danych osobowych:**

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie wsparcie w projekcie adresowane jest do 40 uczniów (w tym 12 dziewcząt) oraz 4 nauczycieli zatrudnionych w Zespole Szkół Specjalnych im. Janusza Korczaka w Gliwicach. W okresie objętym kontrolą Beneficjent wykazał w LSI w module PEFS dane 54 uczestników projektu. Zespół kontrolujący dokonał wyboru próby dokumentacji uczestników projektu zgodnie z metodologią doboru próby dokumentów podczas kontroli wskazaną w RPK – na podstawie profesjonalnego osądu. Szczegółowej analizie poddano dokumentację następujących uczestników: Pani  (nauczycielka) oraz  (uczniowie).

Proces rekrutacji został przeprowadzony zgodnie z *Regulaminem rekrutacji i uczestnictwa w projekcie „Nowe umiejętności – nowe szanse”*. Kwalifikacja do projektu następowała na podstawie analizy dokumentacji kandydata przez Komisję rekrutacyjną. Regulamin określa odrębne zasady rekrutacji do projektu dla uczniów i nauczycieli. Realizator przedłożył protokoły z rekrutacji uczniów do projektu z 25.03.2019 r., 25.09.2019 r., 20.06.2020 r., 10.09.2019 r., 19.09.2020 r., 25.09.2020 r.



Zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie uczniowie w ramach projektu otrzymają wieloetapowe wsparcie. Pierwszym etapem są indywidualne konsultacje z doradcą zawodowym. Podczas konsultacji ustalana jest ścieżka rozwoju dopasowana do uzdolnień danego ucznia. Następnie uczeń kierowany jest do udziału w warsztatach z ekspertem z obszaru HR. Kolejnym etapem jest uczestnictwo w szkoleniach zawodowych. Po czym uczestnik zostaje skierowany na praktyki zawodowe, podczas których doskonalą umiejętności zdobyte na szkoleniach. Zespołowi kontrolującemu przedłożono dokumenty uczestników wybranych do próby kontroli, w skład których wchodziły:

1. W odniesieniu do uczniów:

- Formularz zgłoszeniowy dla uczniów/uczennic do udziału w projekcie *Nowe umiejętności – nowe szanse* wraz z opinią nauczyciela zawodu oraz decyzją Komisji rekrutacyjnej;
- Oświadczenie uczestnika/uczestniczki projektu w zakresie przetwarzania danych osobowych;
- Deklaracja uczestnictwa do udziału w projekcie;
- Karta porad Indywidualnych;
- Indywidualna Lista obecności potwierdzająca rozpoczęcie grupowych Warsztatów edukacyjno-zawodowych;
- Protokół zdawczy – odbiorczy odzieży roboczej dla uczestników szkoleń zawodowych.

Ponadto w dokumentacji każdego uczestnika znajdują się indywidualne listy obecności, potwierdzające uczestnictwo ucznia w kolejnych formach wsparcia, dokumentacja z praktyk zawodowych (umowa o praktykę, orzeczenie lekarskie o braku przeciwwskazań zdrowotnych do podjęcia pracy na konkretnym stanowisku, program praktyk, karty szkolenia wstępnego w dziedzinie bezpieczeństwa i higieny pracy, listy obecności na praktykach zawodowych, Certyfikat akredytacji umiejętności i kwalifikacji zawodowych Górnos Śląskiego Centrum Edukacyjnego z zaliczonego pozytywnie egzaminu praktycznego).

2. W odniesieniu do nauczycieli:

- Formularz zgłoszeniowy dla nauczycieli do udziału w projekcie *Nowe umiejętności – nowe szanse* wraz z uzasadnieniem stopnia wykorzystania kompetencji uzyskanych podczas szkoleń w pracy dydaktycznej;
- Oświadczenie uczestnika/uczestniczki projektu w zakresie przetwarzania danych osobowych;
- Deklaracja uczestnictwa do udziału w projekcie.

Powyższa dokumentacja, potwierdzająca kwalifikowalność uczestników projektu, jest zgodna z wymogami konkursu.

Na podstawie danych zawartych we wniosku o dofinansowanie dot. realizacji projektu oraz złożonych wniosków o płatność do próby kontroli wybrano wsparcie udzielane uczestnikom projektu poprzez realizację Warsztatów dekorowania wyrobów cukierniczych i zdobienia karmelem oraz Kursu dla nauczycieli w zakresie baristyki i barmaństwa.

**1. Warsztaty dekorowania wyrobów cukierniczych i zdobienia karmelem:**

Przedmiotowe zajęcia prowadzone są przez cztery nauczycielki, które w ramach projektu zostały przeszkolone w zakresie Dekorowania wyrobów cukierniczych i zdobienia karmelem. Warsztaty prowadzone były w 2 grupach. Pierwsza grupa realizowała zajęcia w terminie od 01.06.2019 r. do 29.02.2020 r., druga grupa w terminie od 08.02.2020 r. do 22.05.2020 r. Zgodnie z załączoną dokumentacją warsztaty odbywają się raz w tygodniu.

Beneficjent przedłożył następujące dokumenty:

- Dzienniki zajęć, zawierające program szkolenia, terminy zajęć, listy uczestników potwierdzających uczestnictwo w zajęciach;
- Decyzje o przydziale godzin dodatkowych w ramach projektu *Nowe umiejętności – nowe szanse* (dotyczy 4 nauczycielek prowadzących warsztaty);
- 4 Zaświadczenia o ukończeniu kursu Dekorowania wyrobów cukierniczych nauczycielek prowadzących zajęcia.

## **2. Kurs dla nauczycieli w zakresie baristyki i barmaństwa:**

Zgodnie z dokumentacją przedstawioną przez Beneficjenta szkolenie realizowane było przez Krakowską Szkołę Restauratorów. Szkolenie podzielono na 2 części: Pierwsza część dotyczyła realizacji kursu barmańskiego, który odbył się w terminie od 03 do 07.06.2019 r., natomiast druga część, kurs baristyczny I St., w terminie od 08 do 09.06.2019 r.

Zajęcia realizowane były w godz. od 9:00 do 16:15. W szkoleniu wzięły udział cztery nauczycielki: Pani

W odniesieniu do kontrolowanej formy wsparcia zweryfikowano umowę na realizację kursów zawartą w dniu 01.09.2019 r. zawierającą program szkolenia barmańsko-baristycznego oraz harmonogram. Ponadto Zespół kontrolujący zweryfikował zaświadczenia o ukończeniu kursu wraz z suplementami oraz Certyfikaty Ukończenia Szkolenia.

W celu potwierdzenia uczestnictwa w formach wsparcia realizowanych w ramach projektu, w dniach 18.09.2021 r. oraz 20.09.2021 r. przeprowadzono wywiad telefoniczny z uczestniczkami, których dokumentację wybrano do próby kontroli.

Wywiad obejmował następujące pytania:

1. Czy brała Pani udział w projekcie pn. *Nowe umiejętności – nowe szanse*?
2. Czy została Pani poinformowana z jakiego funduszu współfinansowany jest projekt? Jeśli tak – proszę podać pełną nazwę funduszu.
3. Czy brała Pani udział w szkoleniu/warsztatach realizowanych w ramach projektu?
4. Czy otrzymała Pani materiały szkoleniowe?
5. Czy poniosła Pani dodatkowe koszty w związku z udziałem w projekcie?
6. Czy jest Pani zadowolona ze wsparcia otrzymanego w projekcie?
7. Czy ma Pani zastrzeżenia odnośnie realizowanego projektu?

W wyniku powyższych rozmów uczestniczki potwierdziły udział w projekcie finansowanym ze środków Unii Europejskiej oraz skorzystanie w pełni z nieodpłatnego wsparcia przewidzianego w projekcie. Wszyscy uczestniczący w projekcie potwierdzili, że nie ponieśli dodatkowych opłat oraz są zadowoleni z udziału w projekcie.

Zespół kontrolujący zweryfikował również dokumentację dot. prawidłowości przetwarzania danych osobowych uczestników projektu przez Lidera oraz Realizatora projektu. Miasto Gliwice (Lider), jako Beneficjent projektu podpisał umowę o dofinansowanie projektu oraz stanowiącą jej część integralną Umowę powierzenia przetwarzania danych osobowych. W związku z powyższym w odniesieniu do Lidera projektu zweryfikowano Politykę Bezpieczeństwa Informacji wprowadzoną przez Prezydenta Miasta Gliwice zarządzeniem org. nr 97/18 z dnia 28.09.2018 r. z późn. zm, Rejestr kategorii czynności przetwarzania Urzędu Miejskiego w Gliwicach oraz dokumenty potwierdzających spełnienie wymogów IZ określonych w §2 pkt 5 i 7 Umowy powierzenia przetwarzania danych osobowych z 11.03.2019 r.



Miasto Gliwice (Lider) powierzyło przetwarzanie danych osobowych Zespołowi Szkół Specjalnych im. Janusza Korczaka w Gliwicach (Realizator) na podstawie *Umowy dalszego powierzenia danych osobowych*.

Realizator projektu przedłożył *Politykę Bezpieczeństwa danych osobowych w Zespole Szkół Specjalnych im. Janusza Korczaka w Gliwicach* z dnia 08.10.2019 r. zatwierdzoną przez Pana Tomasza Ocieczka, Dyrektora Szkoły. Zespół kontrolujący zweryfikował *Rejestr osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych w ramach projektu „Nowe szanse – nowe możliwości”* wraz z upoważnieniami oraz *Rejestr kategorii czynności przetwarzania zbiorów pod powierzonych przez Urząd Miasta Gliwice w ramach projektu unijnego „Nowe szanse – nowe możliwości”*.

Ponadto, w odniesieniu do Realizatora, zweryfikowano spełnienie wymogów IZ RPO WSL określonych w Umowie powierzenia przetwarzania danych osobowych zawartej w dniu 11.03.2019 r. (dot. § 2 pkt 5 i 7). Realizator przedłożył zaświadczenia potwierdzające przeszkolenie nauczycieli w zakresie *Polityki bezpieczeństwa przetwarzania danych osobowych* oraz dokument potwierdzający systematyczną realizację przeglądów procedur przetwarzania danych osobowych poczynawszy od 24.05.2018 r.

Realizator powierzył przetwarzanie danych osobowych podmiotowi wykonującemu zadania związane z realizacją projektu. W związku z powyższym okazał Umowę powierzenia przetwarzania danych osobowych zawartą w dniu 01.04.2019 r. pomiędzy Zespołem Szkół Specjalnych im. Janusza Korczaka w Gliwicach reprezentowanym przez Pana Tomasza Ocieczka – Dyrektora szkoły a Krakowską Szkołą Restauratorów Szymon Kohut z Krakowa, reprezentowana przez Pana Tomasza Kohuta.

**Na podstawie przedstawionej dokumentacji Zespół kontrolujący stwierdził uchybienie opisane szczegółowo w cz. XII niniejszej Informacji pokontrolnej.**

#### **4. Dokumentacja w zakresie prawidłowości rozliczeń finansowych:**

Dobór dokumentów do kontroli został dokonany – zgodnie z metodologią doboru próby dokumentów do kontroli w trakcie kontroli na miejscu realizacji projektu wskazaną w RPK – na podstawie dokumentów przedstawionych w złożonych wnioskach o płatność. Jako technikę doboru próby zastosowano wybór na podstawie profesjonalnego osądu kontrolujących. Dokumentacja finansowa została zweryfikowana, na próbie 16 dokumentów, co stanowi 10,06% dokumentów ze 159 wskazanych w części B.1 wniosków o płatność złożonych w okresie objętym kontrolą, tj. od 01.01.2019 r. do 17.05.2021 r.

Wykaz dokumentów księgowo – finansowych podlegających kontroli:

##### WNP-RPSL.11.02.01-24-037C/18-003:

1. Faktura VAT nr 07/06/2019 z dnia 03.06.2019 r. na kwotę 6 160,00 zł dot. kursu w zakresie barmańsko-baristycznym dla 4 nauczycielek nauki zawodu;
2. Faktura VAT nr 1417/MAG/2019 z dnia 02.04.2019 r. na kwotę 2 012,99 zł dot. zakupu 11 kompletów odzieży i obuwia roboczego dla uczestników dodatkowych specjalistycznych warsztatów z zakresu robót wykończeniowych w budownictwie;
3. Faktura nr FV/3/00868/06/2019 z dnia 05.06.2019 r. na kwotę 8 507,79 zł dot. zakupu materiałów dydaktycznych – zużywalnych na dodatkowe specjalistyczne warsztaty z zakresu robót wykończeniowych w budownictwie (cross-financing);

##### WNP-RPSL.11.02.01-24-037C/18-004:



4. Faktura VAT nr 115/2019 z dnia 16.07.2019 r. na kwotę 13 161,00 zł dot. zakupu szklanych drzwi oddzielających strefę gastronomiczną od reszty szkoły oraz niezbędnych akcesoriów ich montażu (cross-financing);
5. Dokument nr 02/07/UE/19 z dnia 02.07.2019 r. na kwotę 6 400,00 zł dot. wynagrodzenia dla 4 uczniów za zrealizowanie 150 godzin praktyk zawodowych w okresie od kwietnia do maja 2019 r.;

WNP-RPSL.11.02.01-24-037C/18-005:

6. Lista płac nr 2/P/10/2019 z dnia 07.10.2019 r. na kwotę 3 147,79 zł dot. wynagrodzenia nauczycieli prowadzących warsztaty w ramach projektu we wrześniu 2019 r.;
7. Faktura VAT nr FV/5566/2019/PLE z dnia 07.11.2019 r. na kwotę 3 109,80 zł dot. zakupu 21 kompletów odzieży i obuwia roboczego dla uczestników dodatkowych specjalistycznych warsztatów;

WNP-RPSL.11.02.01-24-037C/18-006:

8. Dokument nr 14/02/UE/20 z dnia 29.02.2020 r. na kwotę 5 300,00 zł dot. kosztu wynajmu sal na zajęcia w projekcie w lutym 2020 r. (wkład własny);
9. Faktura VAT nr FA/2019/12/001259 z dnia 11.12.2019 r. na kwotę 36 310,42 zł dot. zakupu doposażenia pracowni zawodowej dla uczniów z zawodów HORECA – drobny sprzęt gastronomiczny;

WNP-RPSL.11.02.01-24-037C/18-007:

10. Dokument nr 05/09/UE/2020 z dnia 31.08.2020 r. na kwotę 500,00 zł dot. refundacji dodatku do wynagrodzenia dla opiekunki, Pani Justyny Łobodziec, podmiot "CZESKA W. Łobodziec, J. Łobodziec Sp. J." (2 uczniów);
11. Lista płac nr 3/P/04/2020 z dnia 07.04.2020 r. na kwotę 1 215,26 zł dot. wynagrodzenia prowadzących warsztaty w ramach projektu w marcu 2020 r.;

WNP-RPSL.11.02.01-24-037C/18-008:

12. Lista płac nr ZSS/5/11/20/P z dnia 18.11.2020 r. na kwotę 627,96 zł dot. wynagrodzenia 2 nauczycieli/instruktorów prowadzących warsztaty w październiku 2020 r.;
13. Faktura nr 7/09/2020/ITS z dnia 21.09.2020 r. na kwotę 19 341,75 zł dot. zakupu 5 laptopów HP i drukarki – wyposażenie pracowni elektrotechnicznej;
14. Faktura nr ST/FS/2020/11/0794 z dnia 26.11.2020 r. na kwotę 5 200,00 zł dot. zakup monitora interaktywnego – wyposażenie pracowni elektrotechnicznej;

WNP-RPSL.11.02.01-24-037C/18-009:

15. Faktura VAT nr 181113211401 z dnia 23.04.2021 r. na kwotę 1 359,43 zł dot. zakupu materiałów dydaktycznych zużywalnych na dodatkowe specjalistyczne warsztaty (artykuły spożywcze);
16. Lista płac nr ZSS/5/02/21/P z dnia 24.02.2021 r. na kwotę 1 663,71 zł dot. wynagrodzenia prowadzących warsztaty w ramach projektu za styczeń 2021 r.

Beneficjent przekazywał – wraz z każdym wnioskiem o płatność – skany dokumentów księgowych wraz z opisem wskazującym na związek z realizowanym projektem, spełniającym wymogi IZ RPO WSL. Z uwagi na charakter kontroli dokumentacja finansowa została zweryfikowana na podstawie przedłożonych odwzorowań cyfrowych dokumentów w LSI.

We wniosku o dofinansowanie projektu założono zakup środków trwałych w celu doposażenia pracowni HORECA (m.in. zakup pieca konwekcyjno-parowego, pieca 6-palnikowego z piekarnikiem, szafy chłodniczej, ciśnieniowego ekspresu do kawy, robota planetarnego) na łączną kwotę 150 070,00 zł. W okresie objętym kontrolą wydatkowano 84 972,68 zł, co stanowi

56,62% założonego limitu. Zakup środków trwałych został zweryfikowany na etapie zatwierdzania wniosków o płatność wraz z procedurą wyboru wykonawców dostaw wyposażenia pracowni.

W budżecie projektu założono koszty związane z adaptacją pomieszczeń na potrzeby pracowni HORECA (zakup i montaż klimatyzacji, zakup i montaż wykładziny specjalistycznej dla gastronomii, zakup i montaż drzwi, materiały budowlane) na łączną kwotę 55 162,00 zł. W okresie objętym kontrolą dokonano przedmiotowych zakupów, co zostało zweryfikowane przez Zespół kontrolujący w trakcie kontroli na miejscu realizacji projektu w dniu 24.09.2021 r. Łącznie w okresie objętym kontrolą wydatkowano w ramach cross-finansingu 49 800,02 zł, co stanowi 90,18% limitu określonego we wniosku o dofinansowanie projektu. Wydatki finansowane w ramach cross-finansingu zostały zweryfikowane na podstawie próby dokumentów wybranych do kontroli.

Beneficjent nie ponosił bezpośrednio wydatków dotyczących realizacji projektu. Środki dofinansowania były przekazane na wyodrębniony rachunek bankowy Realizatora projektu. W trakcie kontroli przedłożono historię rachunku bankowego za okres objęty kontrolą. Zespół kontrolujący stwierdził, iż wydatki były ponoszone prawidłowo. Środki pieniężne zgromadzone na rachunku bankowym nie podlegały oprocentowaniu.

Zgodnie z §9 pkt 1 Umowy o dofinansowanie projektu nr UDA-RPSL.11.02.01-24-037C/18-00 z dnia 11.03.2019 r. Beneficjent został zobowiązany do wyodrębnienia ewidencji księgowej projektu. Wydatkowania środków dofinansowania dokonywał Realizator projektu, w związku z powyższym kontroli podlegała ewidencja księgowa Zespołu Szkół Specjalnych im. Janusza Korczaka w Gliwicach. Za pośrednictwem LSI zostało przekazane Zarządzenie Dyrektora szkoły nr 20/2018 z dnia 31.12.2018 r. w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w jednostce, w tym: *Procedura dot. obsługi finansowo-księgowej projektu, obiegu dokumentów oraz wykonywania czynności w projekcie „Nowe umiejętności – nowe szanse”*. Zgodnie z powyższymi regulacjami do potrzeb projektu został wyznaczony odrębny rachunek bankowy, z którego dokonywane są płatności. Ponadto, zostały wyodrębnione w Planie kont konta kosztowe, rozliczeniowe oraz pozabilansowe oraz środków trwałych i pozostałych środków trwałych. Wydatki ewidencjonowane są zgodnie z klasyfikacją budżetową w paragrafach z ostatnią cyfrą „7” dofinansowanie z Unii Europejskiej i ostatnią cyfrą „9” dotacja Budżetu Państwa. Zespół kontrolujący stwierdził, iż wyodrębnienie ewidencji księgowej projektu jest prawidłowe.

Zgodnie z §5 pkt 1 Umowy o dofinansowanie projektu nr UDA-RPSL.11.02.01-24-037C/18-00 z dnia 11.03.2019 r. Beneficjent został zobowiązany do wniesienia wkładu własnego w kwocie 38 240,00 zł, co stanowi 5% wydatków kwalifikowalnych projektu. We wniosku o dofinansowanie założono wkład własny niepieniężny w postaci użytkowania sal dydaktycznych, audiowizualnych oraz pracowni specjalistycznych na potrzeby projektu. Stawka najmu została określona zgodnie z Zarządzeniem nr PM-733/19 Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 29 maja 2019 r. w sprawie ustalenia zasad najmu, dzierżawy i użyczenia części nieruchomości oraz pomieszczeń, a także udostępniania powierzchni (przestrzeni) reklamowych w przedszkolach, szkołach i placówkach oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Miasto Gliwice<sup>2</sup>.

W okresie objętym kontrolą Beneficjent wniósł do projektu całość wkładu własnego. Szczegółowej weryfikacji poddano dokument wybrany do próby kontroli potwierdzający wniesienie wkładu własnego w lutym 2020 r. w wysokości 5 300,00 zł. Beneficjent prowadzi ewidencję wkładu

<sup>2</sup> Zarządzenie dostępne na stronie internetowej [https://bip.gliwice.eu/storage/zpm/ZPM\\_2019\\_733.pdf](https://bip.gliwice.eu/storage/zpm/ZPM_2019_733.pdf).



własnego na koncie 495. Dane wynikające z wydruków księgowych konta 495 są tożsame z danymi wykazywanymi we wnioskach o płatność.

Podatek VAT jest kwalifikowalny w ramach projektu. Zgodnie z informacją zamieszczoną w Portalu Podatnika na stronie Ministerstwa Finansów [https://ppuslugi.mf.gov.pl/\\_/#2](https://ppuslugi.mf.gov.pl/_/#2), Beneficjent jest zarejestrowany jako czynny podatnik VAT. Realizator projektu, na mocy Ustawy z dnia 05.09.2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich europejskiego porozumienia o wolnym handlu przez Jednostki Samorządu Terytorialnego od 01.01.2017 r. traktowany jest jako jeden płatnik z Miastem Gliwice. Prawdliwość rozliczenia podatku VAT zweryfikowano na próbie dokumentów wybranych do kontroli. Realizator przedłożył za pośrednictwem LSI częściowe Deklaracje VAT-7. Po analizie dokumentacji, Zespół kontrolujący stwierdził, iż wydatki związane z realizacją projektu nie stanowią podstawy do pomniejszenia podatku należnego w Deklaracji VAT-7.

Na podstawie danych wygenerowanych ze strony <https://sudop.uokik.gov.pl/home> nie stwierdzono wystąpienia podwójnego finansowania wydatków w zakresie dokumentów objętych próbą. W okresie objętym kontrolą Beneficjent nie otrzymał środków pomocy rekompensującej negatywne skutki ekonomiczne związane z COVID-19.

**Po weryfikacji przedłożonych dokumentów dotyczących rozliczeń finansowych nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości w obszarze rozliczeń finansowych.**

**5. Dokumentacja w zakresie prawidłowości realizacji zadań rozliczanych w oparciu o stawki jednostkowe:**

We wniosku o dofinansowanie projektu nie założono rozliczania zadań w oparciu o stawki jednostkowe.

**6. Dokumentacja w zakresie poprawności udzielania zamówień publicznych, zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych oraz przepisami prawa wspólnotowego:**

Z Rejestru postępowań/zamówień i dokumentów w LSI wynika, że w okresie objętym kontrolą Beneficjent przeprowadził 2 postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, zgodnie z przepisami ustawy Pzp. Obie procedury zostały sprawdzone podczas weryfikacji wniosków o płatność, w związku z powyższym obszar ten nie stanowił przedmiotu ponownej kontroli.

**7. Dokumentacja w zakresie poprawności stosowania zasady konkurencyjności oraz udokumentowania rozeznania rynku:**

W okresie objętym kontrolą nie przeprowadzono postępowań w oparciu o zasadę konkurencyjności. Niemniej dwukrotnie dokonywano zakupów w trybie rozeznania rynku.

W związku z powyższym, do weryfikacji wybrano procedurę rozeznania rynku dotyczącą **Organizacji kursów dla nauczycieli (ID: 35693)**.

W celu potwierdzenia prawidłowości realizacji rozeznania rynku dot. organizacji kursów dla nauczycieli Beneficjent przedstawił następujące dokumenty:

- Wniosek z dnia 01.03.2019 r. o wszczęcie postępowania na realizację zamówienia o wartości nieprzekraczającej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro (szacunkowa wartość zamówienia – 32 960,00 zł netto);
- Zapytanie ofertowe z dnia 20.03.2019 r. wraz z Załącznikiem *Zestawienie kursów dla nauczycieli* określającym szczegółowo przedmiot zamówienia;
- Potwierdzenie publikacji ogłoszenia na stronie internetowej szkoły <https://zszs-gliwice.pl/szkola/zamowienia-publiczne/><sup>3</sup>
- Potwierdzenie wysłania dnia 30.03.2019 r. Zapytania ofertowego do 7 potencjalnych wykonawców drogą mailową;
- Oferty, które wpłynęły w ramach przedmiotowego postępowania od: *tortownia.pl* Agnieszka Klimczak, *Krakowskiej Szkoły Restauratorów* Szymon Kohut oraz Instytutu Szkoleniowego *GoWork.pl* Andrzej Kosieradzki;
- Protokół z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia z dnia 01.04.2019 r. wraz z oświadczeniem Zamawiającego o braku powiązań osobowych lub kapitałowych z podmiotami, które złożyły oferty;
- Umowę na realizację kursów zawartą dnia 01.04.2019 r. pomiędzy Zespołem Szkół Specjalnych im. Janusza Korczaka w Gliwicach a *Krakowską Szkołą Restauratorów* Szymon Kohut z siedzibą w Krakowie na przeprowadzenie 50-godzinnego kursu gastronomicznego pn. „Kurs barmańsko-baristyczny” w terminie od 3 do 9 czerwca 2019 r. dla 4 nauczycieli, na kwotę 6 160,00 zł brutto;
- Umowę na realizację kursów zawartą dnia 25.04.2019 r. pomiędzy Zespołem Szkół Specjalnych im. Janusza Korczaka w Gliwicach a *GoWork.pl* Andrzej Kosieradzki z siedzibą w Siedlcach na przeprowadzenie:
  - a) 50-godzinnego kursu gastronomicznego pn. „Kurs dekorowania wyrobów cukierniczych” w terminie do 31 sierpnia 2019 r. dla 4 nauczycieli, na kwotę 9 700,00 zł brutto,
  - b) 40-godzinnego kursu gastronomicznego pn. „Kurs w zakresie cateringu – organizacja przyjęć okolicznościowych z elementami carvingu” w terminie do 31 sierpnia 2019 r. dla 4 nauczycieli, na kwotę 6 800,00 zł brutto,
  - c) 60-godzinnego kursu gastronomicznego pn. „Kurs w zakresie cukierniczego zdobienia karmelem” w terminie do 31 sierpnia 2019 r. dla 4 nauczycieli, na kwotę 9 700,00 zł brutto.

Zespół kontrolujący stwierdził, że rozeznanie rynku zostało przeprowadzone prawidłowo i spełnia wymogi sekcji 6.5.1 *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.*

**Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień w zakresie dokumentowania rozeznania rynku.**

#### **8. Dokumentacja w zakresie poprawności udzielania pomocy publicznej, w tym pomocy *de minimis*, pomocy w ramach wyłączeń blokowych:**

We wniosku o dofinansowanie projektu nie założono pomocy publicznej, w tym pomocy *de minimis*.

<sup>3</sup> Link nieaktywny na dzień weryfikacji zamówienia, zweryfikowano na podstawie print sreenu przedłożonego przez Beneficjenta w LSI (ID 604772).





#### Zalecenie pokontrolne:

Zobowiązuje się Beneficjenta do skorygowania błędnych zapisów w LSI w Module *Personel projektu* i dostosowanie ich do stanu faktycznego.

#### 3. Kwalifikowalność uczestników projektu, poprawność przetwarzania ich danych osobowych oraz prawidłowość realizowanych form wsparcia w ramach projektu:

Nieprawidłowości kluczowe: brak

Nieprawidłowości istotne: brak

Pozostałe uchybienia:

Realizator w celu przeprowadzenia szkolenia dla 4 nauczycieli zawarł m.in. umowę powierzenia przetwarzania danych osobowych z Krakowską Szkołą Restauratorów Szymon Kohut z Krakowa (realizatorem szkolenia). Zespół kontrolujący stwierdził, iż Beneficjent nie poinformował IZ RPO WSL o zamiarze powierzenia przetwarzania danych osobowych. Zgodnie z §5 ust. 3 Umowy dotyczącej powierzenia przetwarzania danych osobowych z dnia 11.03.2019 r. zawartej między Województwem Śląskiem a Gliwicami – Miastem na prawach powiatu, umowy dot. dalszego powierzenia przetwarzania danych osobowych (...) *mogą być zawierane pod warunkiem niewyrażenia sprzeciwu przez Administratora w terminie 7 dni roboczych od dnia wplynięcia informacji o zamiarze powierzenia przetwarzania danych osobowych do Administratora.*

#### Rekomendacja:

IZ RPO WSL podczas realizacji kolejnych projektów finansowanych ze środków EFS zobowiązuje Beneficjenta do postępowania zgodnie z zapisami Umowy dot. powierzenia przetwarzania danych osobowych, w szczególności w odniesieniu do informowania IZ RPO WSL o zamiarze powierzenia przetwarzania danych osobowych innym podmiotom przetwarzającym.

#### XIII. Ocena według kryteriów:

Zespół kontrolujący w wyniku kontroli poszczególnych obszarów dokonał oceny realizacji działań w ramach projektu na poziomie: **Kategoria nr 1,**

gdzie:

Kategoria nr 1 – projekt jest realizowany prawidłowo, ewentualnie potrzebne są niewielkie usprawnienia;

Kategoria nr 2 – projekt jest realizowany co do zasady w sposób poprawny, ale występują uchybienia i potrzebne są usprawnienia;

Kategoria nr 3 – projekt jest realizowany w sposób częściowo poprawny, występują istotne uchybienia (w tym skutkujące wydatkami niekwalifikowalnymi), potrzebne są usprawnienia lub wdrożenie planu naprawczego,

Kategoria nr 4 – projekt jest realizowany nieprawidłowo, występują liczne, kluczowe uchybienia/nieprawidłowości, potrzebne jest niezwłoczne wdrożenie planu naprawczego.

Informację pokontrolną sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla jednostki kontrolującej i jednostki kontrolowanej.

#### Pouczenie:

W przypadku braku uwag do Informacji pokontrolnej w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania przedmiotowego dokumentu należy przekazać do jednostki kontrolującej pismo o przyjęciu i akceptacji wyników kontroli wraz z informacją o sposobie wykonania zaleceń



pokontrolnych lub wykorzystania rekomendacji. Podmiot kontrolowany ma prawo zgłoszenia umotywowanych zastrzeżeń do otrzymanych wyników kontroli. W takim przypadku kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania Informacji pokontrolnej przesyła do jednostki kontrolującej pisemne zastrzeżenia i ewentualną dokumentację w sprawie.

Powyższy termin może zostać przedłużony przez instytucję kontrolującą na czas oznaczony, na wniosek podmiotu kontrolowanego, złożony przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń.

W przypadku przekroczenia przez jednostkę kontrolowaną terminu na zgłoszenie uwag do Informacji pokontrolnej jednostka kontrolująca może odmówić ich rozpatrzenia.

Zastrzeżenia mogą zostać w każdym czasie wycofane. Zastrzeżenia, które zostały wycofane pozostawia się bez rozpatrzenia.

Jednostka kontrolująca, po rozpatrzeniu zastrzeżeń, sporządza ostateczną Informację pokontrolną, zawierającą skorygowane ustalenia kontroli lub pisemne stanowisko wobec zgłoszonych zastrzeżeń wraz z uzasadnieniem odmowy skorygowania ustaleń. Ostateczna Informacja pokontrolna jest przekazywana podmiotowi kontrolowanemu w terminie 14 dni od dnia zgłoszenia zastrzeżeń.

W trakcie rozpatrywania zastrzeżeń instytucja kontrolująca ma prawo przeprowadzić dodatkowe czynności kontrolne lub żądać przedstawienia dokumentów lub złożenia dodatkowych wyjaśnień na piśmie, co każdorazowo przerywa bieg powyższego terminu. Od ostatecznej informacji pokontrolnej nie przysługuje możliwość złożenia zastrzeżeń.

Jednocześnie instytucja kontrolująca ma prawo poprawienia w Informacji pokontrolnej w każdym czasie, z urzędu lub na wniosek podmiotu kontrolowanego, oczywistych omyłek. Informację o zakresie sprostowania przekazuje się bez zbędnej zwłoki podmiotowi kontrolowanemu.

Sporządził:	
1. Aleksandra Ćwiklińska – kierownik Zespołu kontrolującego, 2. Sylwia Rodak	
Zaakceptował:	Zatwierdził:
Dane osoby dokonującej czynności oraz data są uwzględnione w historii obiegu dokumentu w SOD SEKAP	Dane osoby dokonującej czynności oraz data są uwzględnione w historii obiegu dokumentu w SOD SEKAP