



Ministerstwo Zdrowia
Departament Nadzoru i
Kontroli
Nadzoru i Kontroli

Informacja Pokontrolna nr 73/2022-2023/POWR/P

1	Podstawa prawna kontroli	Kontrolę planową przeprowadzono na podstawie art. 23 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020 (tekst jedn.: Dz.U. z 2020 roku, poz. 818 z późn. zm.) oraz § 18 umowy o dofinansowanie projektu nr POWR.05.03.00-00-0045/17 pn. „ <i>Studium Pielęgniarstwo w PWSZ w Gnieźnie</i> ” realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014 – 2020 (PO WER), zawartej w dniu 13 listopada 2017 r., pomiędzy Ministrem Zdrowia a Państwową Wyższą Szkołą Zawodową Im. Hipolita Cegielskiego w Gnieźnie (obecna nazwa Akademia Nauk Stosowanych im. Hipolita Cegielskiego w Gnieźnie).
2	Nazwa jednostki kontrolującej	Ministerstwo Zdrowia – Instytucja Pośrednicząca (IP) dla Osi Priorytetowej V <i>Wsparcie dla obszaru zdrowia</i> PO WER.
3	Imiona i Nazwiska osób Kontrolujących	Na podstawie Upoważnienia nr 73/2022-2023/POWR/P z dnia 02 marca 2023 r. do przeprowadzenia kontroli planowej, kontrolę przeprowadzili: Marcin Marciński – kierownik Zespołu kontrolującego (Zk); Iwona Zielińska – członek Zespołu kontrolującego
4	Termin kontroli	16-17 marca 2023 r.
5	Rodzaj kontroli	Kontrola planowa w siedzibie Beneficjenta.
6	Tryb kontroli	Planowa
7	Nazwa jednostki kontrolowanej	Akademia Nauk Stosowanych im. Hipolita Cegielskiego w Gnieźnie (wcześniejsza nazwa Państwowa Wyższa Szkoła Zawodowa w Gnieźnie)
8	Adres jednostki kontrolowanej i miejsca, w których przeprowadzono czynności kontrolne ¹	<u>Adres jednostki kontrolowanej i miejsce realizacji kontroli:</u> Akademia Nauk Stosowanych im. Hipolita Cegielskiego w Gnieźnie (wcześniejsza nazwa Państwowa Wyższa Szkoła Zawodowa w Gnieźnie) ul. ks. kard. Stefana Wyszyńskiego 38 62-200 Gniezno;
9	Nazwa i numer kontrolowanego projektu oraz numer Działania/Poddziałania wartość projektu numery kontrolowanych wniosków o płatność oraz wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli	<u>Nazwa projektu:</u> „ <i>Studium Pielęgniarstwo w PWSZ w Gnieźnie</i> ”. <u>Numer projektu:</u> POWR.05.03.00-00-0045/17; <u>Numer Działania:</u> 5.3 Wysoka jakość kształcenia na kierunkach medycznych <u>Wartość projektu:</u> 4 652 440,00 zł; <u>Numer kontrolowanego wniosku o płatność:</u> Wniosek o płatność nr POWR.05.03.00-00-0045/17-020-02 za okres od 2022-07-01 do 2022-09-30. <u>Wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli:</u> 2 351 351,55 zł.
10	Zakres kontroli	Kontrola obejmowała następujący zakres:

¹ O ile są różne

	(obszary, które zostały objęte kontrolą)	1) Zgodność rzeczowa realizacji projektu, w tym zgodność podejmowanych działań merytorycznych z celami projektu i prawidłowość realizacji zadań związanych z monitorowaniem projektu; 2) Prawidłowość realizacji polityk horyzontalnych, w tym równość szans i niedyskryminacji i równość szans płci; 3) Kwalifikowalność uczestników projektu oraz prawidłowość przetwarzania danych osobowych; 4) Prawidłowość rozliczeń finansowych; 5) Poprawność udzielania zamówień publicznych; 6) Poprawność stosowania zasady konkurencyjności; 7) Kwalifikowalność personelu projektu; 8) Prawidłowość realizacji działań informacyjno-promocyjnych; 9) Archiwizacja dokumentacji i zapewnienie ścieżki audytu.
11	Informacje na temat sposobu wyboru dokumentów do kontroli (należy opisać metodykę doboru próby dokumentacji w poszczególnych zakresach tematycznych oraz podać wielkość próby skontrolowanych dokumentów w przypadku każdego kontrolowanego obszaru)	Do dnia kontroli zatwierdzonych zostało 20 wniosków o płatność. Do kontroli wybrano wniosek o płatność nr POWR.05.03.00-00-0045/17-020-02 za okres od 2022-07-01 do 2022-09-30, który obejmuje wydatki kwalifikowalne na kwotę 206 460,31 zł, z czego wydatki bezpośrednie (rzeczywiście poniesione) stanowią kwotę: 179 530,71 zł. ZK zweryfikował 13 z 57 pozycji wykazanych w zestawieniu dokumentów księgowych we wniosku o płatność w badanym okresie, co stanowi 22,80% wszystkich pozycji wykazanych w przedmiotowym wniosku o płatność. Do próby wybrano, metodą losową, pozycje niepodlegające wcześniej przeprowadzonej przez IP analizie pogłębionej. Wartość skontrolowanych pozycji wyniosła 53 427,30 zł, co stanowi 29,76% kosztów bezpośrednich rozliczonych w badanym okresie. <u>Uczestnicy projektu:</u> Weryfikacji poddano dokumentację rekrutacyjną 27 uczestników, spośród 263 osób wykazanych przez Beneficjenta w Systemie SL2014, w zakładce „Monitorowanie uczestników”. Oznacza to, że kontroli poddano 10,26% wszystkich uczestników projektu. <u>Stosowanie ustawy Prawo Zamówień Publicznych:</u> Do dnia kontroli Beneficjent nie prowadził postępowań na podstawie Ustawy Prawo Zamówień Publicznych. <u>Zasada konkurencyjności oraz procedura rozeznania rynku:</u> Do dnia kontroli Beneficjent nie prowadził postępowań na podstawie zasady konkurencyjności. Do dnia kontroli Beneficjent przeprowadził 3 postępowania rozeznania rynku, z których 2 podlegały wcześniej weryfikacji podczas wcześniejszej kontroli planowej oraz weryfikacji wniosku o płatność. Do weryfikacji wybrano jedyne nie weryfikowane uprzednio postępowanie rozeznania rynku, tj. postępowanie na wybór wykonawcy odpowiedzialnego za przeprowadzenie kursu specjalizacyjnego z żywienia dojelitowego i pozajelitowego dla pielęgniarek. <u>Personel projektu:</u> W ramach realizacji projektu Beneficjent nie angażuje personelu projektu w rozumieniu Wytocznych kwalifikowalności. W bazie personelu Beneficjent wykazywał jako personel projektu dane osób zaangażowanych do realizacji projektu na podstawie umów cywilno-prawnych, które odpowiedzialne są za realizację praktyk dla uczestników projektu, jednak praktyka ta została zaprzestana, co w opinii Zespołu kontrolującego jest działaniem właściwym.
12	Ustalenia kontroli (należy wskazać zwięzłe i przejrzyste podsumowanie poszczególnych obszarów tematycznych): 1) Zgodność rzeczowa realizacji projektu, w tym zgodność podejmowanych działań merytorycznych z celami projektu i prawidłowość realizacji zadań związanych z monitorowaniem projektu	

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, iż:

1. Projekt realizowany jest na podstawie umowy o dofinansowanie projektu nr POWR.05.03.00-00-0045/18 z dnia 13.11.2017 r. i został przewidziany do realizacji w okresie od 01.09.2017 do: 30.09.2023 r.

Zgodnie z Wnioskiem o dofinansowanie, głównym celem projektu jest poprawa jakości kształcenia wyższego na kierunku pielęgniarstwo w Państwowej Wyższej Szkole Zawodowej w Gnieźnie (obecna nazwa Akademia Nauk Stosowanych w Gnieźnie), która przełoży się na zwiększenie zainteresowania studiami na tym kierunku o min 25% i tym samym przyczyni się do wykształcenia dodatkowej liczby absolwentów kierunków pielęgniarstwo.

Cel główny będzie zrealizowany poprzez opracowanie i wdrożenie Programu Rozwojowego Studiów Pielęgniarskich na lata 2017 - 2023, którego głównymi założeniami będą:

1. Program stypendialny,
2. Finansowanie zajęć dodatkowych,
3. Stypendium za praktyki zawodowe obowiązkowe,
4. Stypendia za praktyki zawodowe ponadprogramowe,
5. Szkolenia dla kadry dydaktycznej.

Projekt wpisuje się w cel konkursu POWR.05.03.00-IP.05-00-003/17, jakim jest poprawa jakości kształcenia wyższego na kierunkach medycznych, która przełoży się na zwiększenie zainteresowania studiami na kierunku pielęgniarstwo i/lub położnictwo i tym samym przyczyni się do wykształcenia dodatkowej liczby absolwentów kierunków pielęgniarstwo i/lub położnictwo (tj. licencjat).

2. Kontrolowany projekt jest zgodny z mającymi zastosowanie szczegółowymi kryteriami wyboru projektów dla poszczególnych osi priorytetowych, działań i poddziałań znajdującymi się w Załączniku nr 3 do SzOOP oraz kryteriami dostępu weryfikowanymi na etapie oceny formalnej;
3. Realizacja projektu przebiega, co do zasady, zgodnie z zapisami Wniosku o dofinansowanie, w przypadku studentów Beneficjenta studiujących w ANS w Gnieźnie, natomiast ze względu na problemy wywołane pandemią Covid-19 Beneficjent był zmuszony wygasić z końcem roku akademickiego 2021-2022 filię Uczelni w Krotoszynie, a co za tym idzie realizacja działań przewidzianych dla studentów tej filii uczelni nie jest i nie może być realizowana zgodnie z WOD (szczegółowy opis w dalszej części Informacji pokontrolnej).
4. Na dzień kontroli zajęcia projektowe realizowane są zgodnie z planem i programem studiów - w przypadku studentów Beneficjenta studiujących w ANS w Gnieźnie.

Zadanie 1 Opracowanie Programu Rozwojowego Studiów Pielęgniarskich

Zadanie zakończone. Program Rozwoju Studiów Pielęgniarskich jest w trakcie realizacji. Realizacja projektu wypełnia zasadniczo ramy Programu, w związku z czym postęp w realizacji Programu jest tożsamy z postępem w projekcie. Podczas realizacji zadania przestrzegane były zasady równości szans i niedyskryminacji oraz równości szans kobiet i mężczyzn poprzez umożliwienie pełnego uczestnictwa bez względu na płeć, niepełnosprawność, rasę lub pochodzenie etniczne, religię lub światopogląd czy też orientację seksualną.

Zadanie 2 Wdrożenie Programu Rozwojowego Studiów Pielęgniarskich

Zadanie jest w trakcie realizacji (opis postępu realizacji zadania stanowią zamieszczone poniżej tabele realizacji wskaźników projektowych).

5. Wskaźniki projektu są na bieżąco monitorowane, zgodnie z zasadami określonymi w Wytycznych w zakresie monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów operacyjnych.
Zgodnie z przedstawionym przez Beneficjenta oświadczeniem, w wyniku realizacji projektu nr POWR.05.03.00-00-0045/17 pn. „Studium Pielęgniarstwo w PWSZ w Gnieźnie” na dzień 13.03.2023 r. osiągnięte zostały następujące wskaźniki:

Lp.	Wskaźniki produktu	Wartość docelowa wskaźnika projekcie	w	zrealizowany poziom wskaźnika na dzień 13.03.2023 r.	procentowy stopień realizacji (%)
-----	--------------------	--------------------------------------	---	--	-----------------------------------

1.	Liczba opracowanych programów rozwojowych	1	1	100,00
2.	Liczba osób na kierunku pielęgniarstwo lub położnictwo objętych wsparciem w ramach programu	379	263	69,39
3.	Liczba osób z kadry dydaktycznej, która odbędzie kurs kwalifikacyjny z pielęgniarstwa onkologicznego	6	5	83,33
4.	Liczba osób z kadry dydaktycznej, która odbędzie kurs specjalistyczny - żywienie dojelitowe oraz pozajelitowe	3	3	100,00
5.	Liczba osób z kadry dydaktycznej, która odbędzie specjalizację z geriatrici	4	4	100,00
6.	Liczba studentów, którzy odbędą ponadprogramowe praktyki zawodowe	60	64	106,67
7.	Liczba studentów, którzy odbędą praktyki zawodowe	373	252	67,56
8.	Liczba studentów, którzy otrzymają stypendium	174	121	69,54
9.	Liczba studentów, którzy wezmą udział w zajęciach dodatkowych	120	233	194,17
10.	Odsetek studentów objętych programem, którzy pozytywnie oceniają jakość udzielonego wsparcia	60	29	48,33
11.	Odsetek studentów, którzy ocenili, że wsparcie merytoryczne uzyskane od opiekunów praktyk było na wysokim poziomie	60	29	48,33
12.	5 Odsetek studentów, którzy pozytywnie ocenili wsparcie merytoryczne opiekunów praktyk	60	29	48,33
Lp.	Wskaźniki rezultatu	Wartość docelowa wskaźnika w projekcie	zrealizowany poziom wskaźnika	procentowy stopień realizacji (%)
1.	Liczba osób, które dzięki wsparciu programu uzyskały uprawnienia do wykonywania zawodu pielęgniarstwa lub położnej	373	215	57,64
W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, iż Beneficjent błędnie wykazuje w ramach wskaźnika produktu pn. „Liczba osób na kierunku pielęgniarstwo lub położnictwo objętych wsparciem w ramach programu” zarówno informacje o studentach biorących udział w projekcie (373 osoby), jak i kadry dydaktycznej (6 osób). Powyższe wynika z faktu wskazania we Wniosku o dofinansowanie projektu (pkt 3.1.1 Wskaźniki projektu, Wskaźnik produktu nr 1) zapisu wskazującego na zbieranie danych do wskaźnika: „Źródło danych do pomiaru wskaźnika - listy osób, które otrzymały stypendia na podstawie wyników w nauce - listy obecności - dzienniczki praktyk potwierdzające odbycie praktyk zawodowych - liczba osób kadry, która została przeszkolona”				

Powyższe jest nadinterpretacją zapisów Regulaminu konkursu, w którym wskazano, iż „Wnioskodawca zobowiązany jest do monitorowania w projekcie następujących wskaźników określonych w PO WER, co musi zostać uwzględnione w zapisach wniosku o dofinansowanie (pkt 3.1.1):

- wskaźnik produktu: liczba osób na kierunku pielęgniarstwo lub położnictwo objętych wsparciem w ramach programu; (...) osoba uprawniona do wykonywania zawodu pielęgniarki lub położnej to osoba posiadająca dyplom ukończenia szkoły pielęgniarstwa lub szkoły położnych oraz prawo wykonywania zawodu pielęgniarki lub położnej wydane przez właściwą okręgową izbę pielęgniarstwa i położnych (...)", co wskazuje na to, iż w ramach przedmiotowego wskaźnika należy wykazywać tylko osoby, które mogą nabyć prawo wykonywania zawodu, a więc studentów, a nie kadre beneficjenta objętą szkoleniami.

Zespół kontrolujący wydaje zalecenie pokontrolne dotyczące konieczności aktualizacji zapisów WOD w tym zakresie (usunięcia z WOD zapisu dot. zbierania danych do wskaźnika odnośnie kadry uczelni, która wzięła udział w projekcie oraz zmniejszenia wartości docelowej wskaźnika do poziomu 373 osób) oraz skorygowania danych ujmowanych we wnioskach o płatność odnośnie wskaźnika produktu pn. „Liczba osób na kierunku pielęgniarstwo lub położnictwo objętych wsparciem w ramach programu” do liczby 252 osób.

6. Zgodnie z wyjaśnieniem Beneficjenta: „Ze względu na brak zainteresowania wśród studentów udziałem w projekcie (pomimo prowadzonej promocji projektu oraz ciągłej rekrutacji), wskaźniki projektu, które zostały osiągnięte do tej pory nie rokują na realizację (wskaźników – red.) projektu zgodnie z założeniami wniosku o dofinansowanie.

Z przyczyn niezależnych od Uczelni z końcem roku akademickiego 2021/2022 zostało wygaszone kształcenie w Filii Uczelni w Krotoszynie. Filia Uczelni w Krotoszynie kształciła 52 studentów pielęgniarstwa, z czego 21 było uczestnikami Projektu. Do Uczelni wpłynęło 47 wniosków studentów o przeniesienie do innej uczelni - Akademii Kaliskiej im. Prezydenta Stanisława Wojciechowskiego, 62-800 Kalisz, ul. Nowy Świat 4, wnioski te złożyli również ww. uczestnicy Projektu. W związku z powyższym, studenci Filii Uczelni w Krotoszynie nie zakończą udziału w projekcie zgodnie z zaplanowaną dla nich ścieżką uczestnictwa, a co za tym idzie nie będą mogli być wliczeni do wskaźnika rezultatu „Liczba osób, które dzięki wsparciu programu uzyskały uprawnienia do wykonywania zawodu pielęgniarki lub położnej”.

Beneficjent przedstawił następujące informacje odnośnie podejmowanych działań naprawczych:

W związku z prawdopodobieństwem nieosiągnięcia wskaźników Uczelnia na bieżąco podejmowała działania naprawcze w postaci kampanii informacyjnej (plakaty oraz ulotki, które były rozdawane studentom pielęgniarstwa) i spotkań, min. z udziałem Rektora Uczelni, mających zachęcić studentów do wzięcia udziału w projekcie. Ponadto, w dniu 12.10.2021 r. zamieszczono na stronie internetowej Uczelni oraz na tablicy ogłoszeń informację o naborze (<https://ans-gniezno.edu.pl/studiu-pielęgniarstwo-w-pwsz/nabor-na-wolne-miejsca-w-projekcie-studiu-pielęgniarstwo-w-pwsz-w-gnieźnie/>) mającym na celu zrekrutowanie do Projektu obecnego II roku studiów (nabór 2020/2021) oraz III roku studiów (nabór 2019/2020). Niestety pomimo podjętych działań tylko niewielka liczba studentów zdecydowała się na dołączenie do projektu. Głównym powodem braku zainteresowania udziałem w Projekcie, jaki podają studenci, był ogłoszony stan pandemii COVID-19, który niejednokrotnie uniemożliwiał realizację praktyk programowych i ponadprogramowych w warunkach szpitalnych oraz ograniczone możliwości czasowe, które nie pozwalały na podjęcie dodatkowych zajęć.”

ZK wskazuje, iż pomimo podjęcia działań zaradczych, ze względu na opisane powyżej problemy w realizacji projektu, Beneficjent nie osiągnie w całości następujących wskaźników projektowych:

Wskaźniki produktu:

- Liczba osób na kierunku pielęgniarstwo lub położnictwo objętych wsparciem w ramach programu – stopień realizacji wskaźnika na dzień kontroli 67,56%, zgodnie z wyjaśnieniem Beneficjenta stopień realizacji wskaźnika nie zmieni się;

- Liczba osób z kadry dydaktycznej, która odbędzie kurs kwalifikacyjny z pielęgniarstwa onkologicznego - stopień realizacji wskaźnika na dzień kontroli – 83,33%, zgodnie z wyjaśnieniem Beneficjenta stopień realizacji wskaźnika nie zmieni się;

- Liczba studentów, którzy odbędą praktyki zawodowe – stopień realizacji wskaźnika na dzień kontroli 67,56%, zgodnie z wyjaśnieniem Beneficjenta stopień realizacji wskaźnika nie zmieni się;

- Liczba studentów, którzy otrzymają stypendium – stopień realizacji wskaźnika na dzień kontroli

69,54%, zgodnie z wyjaśnieniem Beneficjenta stopień realizacji wskaźnika nie zmieni się;

Wskaźniki rezultatu:

- Liczba osób, które dzięki wsparciu programu uzyskały uprawnienia do wykonywania zawodu pielęgniarki lub położnej – stopień realizacji wskaźnika na dzień kontroli 57,64% zgodnie z wyjaśnieniem Beneficjenta wskaźnik wzrosł do poziomu 61,13%.

Ze względu na fakt, iż realizacja ww. wskaźników nie zostanie wykonana w 100% ZK wskazuje, że projekt może podlegać rozliczeniu na podstawie Reguły proporcjonalności opisanej w Rozdziale 8.8 Wytycznych kwalifikowalności. Decyzję o rozliczeniu projektu na podstawie Reguły proporcjonalności podejmie Instytucja Pośrednicząca na etapie weryfikacji końcowego wniosku o płatność.

7. Informacje przekazywane we wniosku o płatność nr POWR.05.03.00-00-0045/17-020 za okres od 2022-07-01 do 2022-09-30, w zakresie postępu rzeczowego, są zgodne ze stanem faktycznym zastanym przez Zespół kontrolujący w miejscu realizacji projektu;
8. Projekt nie zakłada zakupu elementów infrastruktury, sprzętu oraz wyposażenia;
9. Do dnia kontroli opracowany został Program Rozwojowy Uczelni, który został wdrożony na podstawie Uchwały Nr 407/2020 Senatu Wyższej Szkoły Zawodowej im. H. Cegielskiego w Gnieźnie z dnia 05.10.2020 r. – Zespół kontrolujący ustalił, iż produkt projektu jest odpowiedniej jakości i jest wykorzystywany w trakcie realizacji projektu.

W ramach weryfikowanego obszaru kontrolnego stwierdzono wystąpienie uchybień oraz realne zagrożenie niezrealizowania wskaźników projektowych w całości.

2) Prawidłowość realizacji polityk horyzontalnych, w tym równość szans i niedyskryminacji i równość szans płci

1. Beneficjent realizuje zadeklarowane we wniosku o dofinansowanie i wniosku o płatność działania z zakresu równości szans zgodnie z Wytycznymi w zakresie realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami i zasady równości szans kobiet i mężczyzn w ramach funduszy unijnych na lata 2014-2020 - dobór uczestników następuje z pominięciem wszelkich form dyskryminacji. Podczas rekrutacji do projektu zachowana jest zasada równości płci oraz preferencje dla osób z niepełnosprawnościami;
2. Beneficjent zapewnia równość szans i dostęp do projektu dla osób z niepełnosprawnościami oraz identyfikuje ich potrzeby na etapie składania wniosku o dofinansowanie;
3. Przy kwalifikowaniu osób do uczestnictwa w Projekcie, zachowana jest zasada równouprawnienia płci. Profil działalności Beneficjenta w żaden sposób nie ogranicza możliwości uczestnictwa zarówno kobiet jak i mężczyzn.

Powyższe ustalenia potwierdzono na podstawie weryfikacji Regulaminu rekrutacji, wywiadu z Beneficjentem oraz poprzez analizę dokumentów rekrutacyjnych uczestników.

Jednocześnie ZK ustalił, że Beneficjent realizuje projekt z uwzględnieniem Standardów dostępności dla polityki spójności 2014-2020:

1. Rekrutacja uczestników projektu jest co do zasady realizowana zgodnie ze standardem szkoleniowym:
 - Zastosowano co najmniej dwa kanały komunikacji:
 1. Strony www. projektu i uczelni;
 2. Facebook uczelni;
 3. Ulotki;
 4. Plakaty;
 5. Spotkania;
 6. Telebimy w uczelni;
 7. Mailing;;
 - Regulamin praktyk i uczestnictwa w projekcie zamieszczony został na stronie internetowej projektu jest dostępny w biurze projektu oraz przekazywany mailowo do potencjalnych uczestników.;

- W związku z zaleceniem pokontrolnym wydanym w wyniku wizyty monitoringowej z dnia 23.11.2022 r. w treści Informacji pokontrolnej nr 48/2022-2023/POWR/WM z dnia 13.12.2022 r. Beneficjent wykazał wdrożenie przedmiotowego zalecenia poprzez przesłanie pytania o szczególne potrzeby do wszystkich uczestników projektu;
- 2. Nie stwierdzono przypadków odrzucenia aplikacji uczestnika ze względu na brak możliwości spełnienia szczególnych potrzeb;
- 3. Uczestnicy nie zgłaszali szczególnych potrzeb Beneficjentowi;
- 4. Strona internetowa projektu www.ans-gniezno.edu.pl została dostosowana do potrzeb osób niepełnosprawnych, co potwierdza posiadana przez Beneficjenta „Deklaracja dostępności” dot. strony internetowej.
- 5. W ramach projektu nie były tworzone produkty architektoniczne;
- 6. W ramach projektu nie prowadzono kampanii, a jedynie działania promocyjne dot. dotarcia do studentów uczelni.

W ramach weryfikowanego obszaru kontrolnego nie stwierdzono uchybień i/lub nieprawidłowości.

3) Kwalifikowalność uczestników projektu oraz prawidłowość przetwarzania danych osobowych.

Zgodnie w wnioskiem o dofinansowanie, wsparciem w ramach projektu zaplanowano łącznie objąć 356 osób, w tym:

- 350 studentów kierunku pielęgniarstwo ANS im. Hipolita Cegielskiego w Gnieźnie, w tym z naboru 2015/2016 – 50, 2016/2017 - 50, 2017/2018 - 55, 2018/2019 - 60, 2019/2020 - 65, 2020/2021 - 70,
- 6 os. - Pracownicy dydaktyczni (zatrudnieni na podstawie umowy o pracę) kierunku Pielęgniarstwo w ANS w Gnieźnie, którzy będą brali udział w szkoleniach dla kadry dydaktycznej uczelni (wśród pracowników dydaktycznych zatrudnionych w placówkach opieki zdrowotnej jako Pielęgniarki /Pielęgniarze wszystkie prowadzące to kobiety)

Zespół kontrolujący potwierdził, iż na dzień kontroli, w Formularzu monitorowania uczestników, zarejestrowano 263 osoby. Do kontroli wybrano 10,26% uczestników, tj. dokumentację 27 osób.:

Nr poz SL	Imię	Nazwisko	Data rozpoczęcia udziału w projekcie	
3			14.10.2021	Pracownik
4			14.10.2021	Pracownik
9			17.05.2019	Pracownik
12			04.03.2022	Student
17			01.03.2022	Student
25			01.03.2022	Student
67			04.12.2019	Student
79			29.11.2019	Student
102			23.03.2018	Student
111			08.11.2018	Student
113			23.01.2019	Student
117			23.01.2019	Student
119			23.01.2019	Student
123			23.01.2019	Student
125			23.01.2019	Student
133			23.01.2019	Student
135			23.01.2019	Student
143			23.01.2019	Student
145			23.03.2018	Student
156			23.03.2018	Student
165			23.03.2018	Student

169		23.03.2018	Student
175		23.03.2018	Student
195		23.03.2018	Student
199		23.03.2018	Student
207		23.03.2018	Student
222		11.12.2017	Student

Ponadto weryfikacji poddano:

- Regulamin praktyk i uczestnictwa w projekcie pn. Studiuj Pielęgniarstwo w PWSZ w Gnieźnie.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, iż:

- Beneficjent posiada dokumenty potwierdzające kwalifikowalność uczestników projektu, na które składają się:
W przypadku studentów:
 - ✓ Formularz zgłoszenia
 - ✓ Deklaracja uczestnictwa w projekcie
 - ✓ Oświadczenie uczestnika projektu,
 - ✓ Umowa o realizację i finansowanie praktyk programowych
 - ✓ Oświadczenie o numerze rachunku bankowego
 W przypadku pracowników Uczelni
 - ✓ Formularz zgłoszenia
 - ✓ Deklaracja uczestnictwa,
 - ✓ Oświadczenie o kwalifikowalności uczestnika projektu;
- Dokumenty potwierdzające kwalifikowalność wszystkich uczestników Projektu zostały złożone przed lub najpóźniej w dniu udzielenia pierwszej formy wsparcia danej osobie, co stwierdzono na podstawie przedstawionej ZK dokumentacji uczestników;
- Uczestnicy zakwalifikowani do projektu spełniają kryteria kwalifikowalności wskazane we wniosku o dofinansowanie oraz Regulaminie rekrutacji;
- Na podstawie zweryfikowanej dokumentacji projektowej dotyczącej uczestników projektu stwierdzono, że Beneficjent prowadzi procedurę rekrutacji i przyznawania wsparcia uczestnikom Projektu w sposób przejrzysty i zapewniający równy dostęp do otrzymania wsparcia.
Zgodnie z Regulaminem praktyk i uczestnictwa w projekcie, rekrutacja do projektu przebiega w trzech etapach:
I etap – studenci zainteresowani uczestnictwem w projekcie dostarczają formularz zgłoszenia w wyznaczonym terminie w formie papierowej (liczy się data wpływu);
II etap - Rozpatrzenie formularzy zgłoszeń przez Komisję ds. Praktyk w ramach projektu powołaną przez Rektora Uczelni.
III etap – Ocena merytoryczna;
Decyzję o przyznaniu lub odmowie stypendium podejmuje Rektor na podstawie rekomendacji Komisji z uwzględnieniem miejsca na Liście rankingowej.
- Rekrutacja do projektu była prowadzona zgodnie ze standardem szkoleniowym, tj.:
 - była prowadzona dwukanałowo, tj. bezpośrednio na spotkaniach ze studentami roku kierunku pielęgniarstwa, a także za pośrednictwem strony internetowej <https://ans-gniezno.edu.pl/studenci/moje-studia/projekty-ue/projekt-studuj-pielęgniarstwo-w-pwsz-w-gnieźnie/> na której również udostępniony został Regulamin rekrutacji.
- Beneficjent dokonuje prawidłowej oceny formularzy zgłoszeniowych, zgodnie z określonymi kryteriami, co stwierdzono na podstawie zweryfikowanej próby dokumentacji uczestników;
- Proces rekrutacji i udzielania wsparcia w projekcie jest dokonywany z zachowaniem bezstronności oraz nie dyskryminuje żadnej z grup/osób ubiegających się o wsparcie;

8. Beneficjent posiada wszystkie wymagane dane o uczestnikach niezbędne do monitorowania wskaźników projektu;
9. Dane uczestników są zgodne z danymi zawartymi w SL 2014;
10. Dane uczestników projektu są zbierane zgodnie z *Wytycznymi w zakresie monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów operacyjnych oraz Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020*. Wszystkie dokumenty są prawidłowe i kompletne;
11. Na podstawie upoważnień do przetwarzania danych osobowych ZK stwierdza, że do przetwarzania danych osobowych dopuszczeni są wyłącznie pracownicy beneficjenta (3 os.), którzy posiadają ważne imienne upoważnienia do ich przetwarzania;
12. Beneficjent posiada dokumentację opisującą sposób przetwarzania danych osobowych oraz środki techniczne i organizacyjne zapewniające ochronę przetwarzanych danych osobowych, którą ZK zweryfikował podczas kontroli, w tym Politykę Ochrony Danych osobowych, wprowadzoną Zarządzeniem Nr 20/2018 Rektora Państwowej Wyższej Szkoły Zawodowej im H. Cegielskiego w Gnieźnie (obecna nazwa Akademia Nauk Stosowanych im H. Cegielskiego w Gnieźnie);
13. Beneficjent szacuje ryzyko, aby zapewnić stopień bezpieczeństwa przetwarzania danych, odpowiadający temu ryzyku - stwierdzono na podstawie dokumentu „Szacowanie ryzyka przetwarzania danych osobowych w projekcie”;
14. Beneficjent powierzył przetwarzanie danych osobowych Firmie Lider Projekt sp. z o.o., na podstawie umowy powierzenia danych osobowych. Zespół kontrolujący stwierdził, iż powierzenie przetwarzania danych osobowych nastąpiło za zgodą IZ. Wysłano w systemie SL pisma: z dnia 04.12.2019 r. Umowa powierzenia została zawarta w dniu 16.12.2019 r na piśmie, w dokumencie wskazano zakres i cel przetwarzania danych osobowych.

W ramach weryfikowanego obszaru kontrolnego nie stwierdzono uchybień/nieprawidłowości.

4) Prawidłowość rozliczeń finansowych

Beneficjent przedłożył ZK oryginały dokumentów księgowych wraz z opisami i dowodami zapłaty, potwierdzającymi poniesienie wydatków.

Wniosek o płatność nr POWR.05.03.00-00-0045/17-020-02 za okres od 2022-07-01 do 2022-09-30, który obejmuje wydatki kwalifikowalne na kwotę 206 460,31 zł, z czego wydatki bezpośrednie (rzeczywiście poniesione) stanowią kwotę: 179 530,71 zł.

ZK zweryfikował 13 z 57 pozycji wykazanych w zestawieniu dokumentów księgowych we wniosku o płatność w badanym okresie, co stanowi 22,80% wszystkich pozycji wykazanych w przedmiotowym wniosku o płatność.

Do próby wybrano, metodą losową, pozycje niepodlegające wcześniej przeprowadzonej przez IP analizie pogłębionej. Wartość skontrolowanych pozycji wyniosła 53 427,30 zł, co stanowi 29,76% kosztów bezpośrednich, rozliczonych w badanym okresie.

Kontroli podlegały nw. pozycje weryfikowanego WoP, w tym dokumenty dowodowe:

Poz WoP	Nr dok.	Nazwa towaru lub usługi	Wydatki kwalifikowalne	Dokumenty dowodowe
1	Rachunek nr: 346/2022	Rachunek nr: 346/2022	4 200,00	1. Rachunek do umowy zlecenia nr 346/2022 wraz z opisem 2. Karta czasu pracy za luty, marzec i kwiecień 2022 r 3. Polecenie księgowania 11/06/2022 3. Potwierdzenie przelewu bankowego z dnia 03.06.2022 -

					Wynagrodzenie 4. Potwierdzenie przelewu bankowego z dnia 04.07.2022 - ZUS 5. Potwierdzenie przelewu bankowego z dnia 18.07.2022 - US	
	8	Lista wypłat nr 119	Lista wypłat stypendium nr 119 za płatne programowe praktyki zawodowe, Rok III, sem. V nabór 2019/20	9 280,00	1. Lista wypłat stypendium za programowe praktyki zawodowe z dnia 19.07.2022 (29 os. nabór 2019/2020, rok III, sem V anestezjologia i pielęgniarstwo w zagrożeniu życia) wraz z opisem 2. Polecenia księgowania 40/07/2022 3. Potwierdzenie przelewu z dnia 29.07.2022 z tyt. Wypłaty stypendium 4. Potwierdzenie przelewu z dnia 02.08.2022 -ZUS	
	9	Lista wypłat nr 120	Lista wypłat stypendium nr 120 za płatne programowe praktyki zawodowe, Rok III, sem. V nabór 2019/20	4 640,00	1. Lista wypłat stypendium za programowe praktyki zawodowe z dnia 19.07.2022 r. (29 os. nabór 2019/2020, rok III, sem V, opieka paliatywna) wraz z opisem 2. Polecenia księgowania 41/08/2022 3. Potwierdzenie przelewu z dnia 31.08.2022 z tyt. Wypłaty stypendium 4. Potwierdzenie przelewu z dnia 02.08.2022 -ZUS	
	18	Faktura nr RS/22/01647	Faktura nr RS/22/01647 - opłata za specjalizację w dziedzinie pielęgniarstwa geriatrycznego 67/OM/21	4 000,00	1. Faktura Vat nr RS/22/01647 z dnia 04.07.2022 r. wraz z opisem 2. Nota korygująca nr 08/2022 (dot. zmiany nazwy Nabywcy) 3. Potwierdzenie przelewu z dnia 21.07.2022	
	19	Lista wypłat nr 129	Lista wypłat stypendium nr 129 za płatne programowe praktyki zawodowe, Rok III, sem. VI nabór 2019/20	9 600,00	1. Lista wypłat stypendium za programowe praktyki zawodowe z dnia 31.08.2022 r. (30 os. nabór 2019/2020, rok III, sem VI, psychiatria i pielęgniarstwo psychiatryczne) wraz z opisem 2. Polecenia księgowania 39/08/2022 3. Potwierdzenie przelewu z dnia 31.08.2022 z tyt. Wypłaty stypendium 4. Potwierdzenie przelewu z dnia 05.09.2022 -ZUS	
	22	Lista wypłat nr 132	Lista wypłat stypendium nr 132 za płatne programowe praktyki zawodowe,	638,90	1. Lista wypłat stypendium za programowe praktyki zawodowe z dnia 31.08.2022 (2 os. rok III, sem VI nabór 2019/2020) wraz z opisem 2. Polecenia księgowania 42/08/2022 3. Potwierdzenie przelewu z dnia	

			Rok III, sem. VI nabór 2019/20		31.08.2022 z tyt. Wyплаты стипендия	
27	Rachunek nr: 478/2022	Rachunek nr: 478/2022 [REDACTED]		480,00	1. Rachunek do umowy zlecenia nr 478/2022 wraz z opisem 2. Karta czasu pracy za maj 2022 r. 3. Polecenie księgowania 51/07/2022 3. Potwierdzenie przelewu bankowego z dnia 25.07.2022 - Wynagrodzenie 4. Potwierdzenie przelewu z dnia 02.08.2022 -ZUS 5. Potwierdzenie przelewu z dnia 19.08.2022 -US	
39	Rachunek nr: 388/2022	Rachunek nr: 388/2022 - [REDACTED]		3 614,00	1. Rachunek do umowy zlecenia nr 388/2022 wraz z opisem 2. Karta czasu pracy za maj 2022 r. 3. Polecenie księgowania 60/06/2022 3. Potwierdzenie przelewu bankowego z dnia 28.06.2022 - Wynagrodzenie 4. Potwierdzenie przelewu z dnia 04.07.2022 -ZUS 5. Potwierdzenie przelewu z dnia 18.07.2022 -US	
44	Rachunek nr: 417/2022	Rachunek nr: 417/2022 - [REDACTED]		2 880,00	1. Rachunek do umowy zlecenia nr 417/2022 wraz z opisem 2. Karta czasu pracy za kwiecień, maj, czerwiec 2022 r. 3. Polecenie księgowania 52/06/2022 3. Potwierdzenie przelewu bankowego z dnia 28.06.2022 - Wynagrodzenie 4. Potwierdzenie przelewu z dnia 04.07.2022 -ZUS 5. Potwierdzenie przelewu z dnia 18.07.2022 -US	
45	Rachunek nr: 405/2022	Rachunek nr: 405/2022 - [REDACTED]		2 400,00	1. Rachunek do umowy zlecenia nr 405/2022 wraz z opisem 2. Karta czasu pracy za kwiecień, maj, czerwiec 2022 r. 3. Polecenie księgowania 54/06/2022 3. Potwierdzenie przelewu bankowego z dnia 28.06.2022 - Wynagrodzenie	
48	Rachunek nr: 389/2022	Rachunek nr: 389/2022 - [REDACTED]		1 800,00	1. Rachunek do umowy zlecenia nr 389/2022 wraz z opisem 2. Karta czasu pracy za kwiecień 2022 r. 3. Polecenie księgowania 33/08/2022 3. Potwierdzenie przelewu bankowego z dnia 28.06.2022 -	

				Wynagrodzenie 4. Potwierdzenie przelewu z dnia 04.07.2022 -ZUS 5. Potwierdzenie przelewu z dnia 18.07.2022 -US
50	Rachunek nr: 386/2022	Rachunek nr: 386/2022 - [REDACTED]	7 494,40	1. Rachunek do umowy zlecenia nr 386/2022 wraz z opisem 2. Karta czasu pracy za Maj 2022, 3. Polecenie księgowania 19/06/2022 3. Potwierdzenie przelewu bankowego z dnia 09.06.2022 - Wynagrodzenie 4. Potwierdzenie przelewu z dnia 04.07.2022 -ZUS 5. Potwierdzenie przelewu z dnia 18.07.2022 -US
57	Rachunek nr: 521/2022	Rachunek nr: 521/2022 - [REDACTED]	2 400,00	1. Rachunek do umowy zlecenia nr 521/2022 wraz z opisem 2. Karta czasu pracy za lipiec 2022, 3. Polecenie księgowania 33/08/2022 3. Potwierdzenie przelewu bankowego z dnia 25.08.2022 wynagrodzenie 4. Potwierdzenie przelewu z dnia 05.09.2022 -ZUS 5. Potwierdzenie przelewu z dnia 16.09.2022 -US
			53 427,30	

W wyniku kontroli ustalono, że:

1. Beneficjent posiada oryginały dowodów księgowych wraz z opisami i dowodami zapłaty, potwierdzającymi poniesienie wydatków;
 2. Na podstawie zweryfikowanych dokumentów Zespół kontrolujący stwierdził, co następuje:
 - dowody księgowe są opisane w sposób prawidłowy i zawierają m.in:
 - nazwa projektu,
 - numer umowy o dofinansowanie,
 - nr pozycji kosztowej na dokumencie księgowym,
 - źródło finansowania wydatku (ze środków własnych, ze środków projektu),
 - numer i nazwa zadania w budżecie projektu,
 - nr pozycji w budżecie projektu,
 - wskazanie kosztów bezpośrednich/pośrednich,
 - zakup zgodnie z zasadą konkurencyjności (tak/nie),
 - kwalifikowalność podatku VAT,
 - wartość dokumentu księgowego, w tym VAT i koszty kwalifikowane,
 - zatwierdzenie merytoryczne,
 - zatwierdzenie rachunkowe i formalne,
 - zatwierdzenie do wypłaty.
- Skontrolowane dokumenty są prawidłowo opisane, jest widoczny ich związek z projektem.
3. Beneficjent przedstawił, w przedmiotowym wniosku o płatność, dane zgodne z dokumentami księgowymi;

4. Wydatki w badanym okresie są kwalifikowane i zostały uwzględnione w budżecie projektu, były niezbędne dla osiągnięcia celów projektu oraz zostały dokonane w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny.
- Zaznaczyć należy, iż Beneficjent rozlicza w badanym wniosku o płatność wydatki z tytułu wynagrodzeń dla prowadzących płatne programowe praktyki zawodowe (wkład własny). Ze względu na fakt, że powyższe wydatki nie stanowią kosztów personelu (prowadzący praktyki zostali zatrudnieni na umowę zlecenie), co do zasady Beneficjent powinien przeprowadzić postępowanie na wybór tych osób.
- Niemniej jednak, mając na względzie zapisy *Materiału informacyjnego Ministerstwa Inwestycji i Rozwoju dotyczącego rozliczenia wsparcia związanego z organizacją staży lub praktyk zawodowych w projektach współfinansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego Staż i praktyka zawodowa nie stanowią standardowej usługi oferowanej na rynku. Specyfika stażu i praktyki zawodowej wymaga współdziałania i porozumienia trzech podmiotów występujących w różnym charakterze:*
- a) podmiotu kierującego na staż lub praktykę zawodową;
 - b) podmiotu organizującego staż lub praktykę zawodową;
 - c) stażysty lub praktykanta.
- Żaden z tych podmiotów nie występuje w roli wykonawcy. Organizacja stażu lub praktyki zawodowej nie stanowi więc zamówienia.*
- W konsekwencji, do wyboru podmiotu organizującego staż lub praktykę zawodową nie ma zastosowania ustawa Prawo zamówień publicznych ani zasada konkurencyjności, o której mowa w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020, dalej: Wytyczne w zakresie kwalifikowalności.*
- uznać należy, że prowadzenie postępowania na wybór prowadzących praktyki nie musiało być przeprowadzone;
5. Wykazane we wniosku o płatność usługi zostały wykonane prawidłowo - stwierdzono na podstawie weryfikacji rachunków do umów zleceń za wykonanie czynności w zakresie opieki nad studentkami praktykami zawodowymi. oraz kart czasu pracy opiekunów praktyk;
6. W wyniku kontroli ustalono, iż we wnioskach o płatność, Beneficjent, w przypadku wydatków dotyczących realizacji usług zleconych (poz. 37, 38 i 39 budżetu szczegółowego), wykazał jako przypisane do kategorii „usługi zlecone” jedynie wydatki w łącznej kwocie 6 400,00 zł, tymczasem w ramach przedmiotowych pozycji budżetowych we wnioskach o płatność zatwierdzonych do dnia kontroli, Beneficjent wykazał wydatki w łącznej kwocie 16 900,00 zł.
- Ze względu na stwierdzone uchybienie Zespół kontrolujący wydaje zalecenie pokontrolne zobowiązujące Beneficjenta do precyzyjnego przypisywania wydatków objętych limitem do kategorii wydatków „wkład rzeczowy” oraz „usługi zlecone”, podczas przedkładania do IP kolejnych wniosków o płatność.
7. Zgodnie z umową o dofinansowanie, koszty pośrednie wynoszą 15% kosztów bezpośrednich. W skontrolowanym wniosku o płatność, Beneficjent wykazał koszty pośrednie w wysokości 26 929,60 zł, co stanowi 15% kosztów rzeczywiście poniesionych (179 530,71 zł);
8. W ramach projektu nie przewidziano wydatków w ramach cross-financingu oraz na zakup środków trwałych;
9. Beneficjent jest zobowiązany do wnoszenia wkładu własnego o wartości 622 200,00 zł, w postaci wynagrodzenia dla opiekunów praktyk zawodowych obowiązkowych.
- Łącznie, do dnia kontroli, beneficjent wniósł wkład własny w wysokości 506 321,27 zł. W kontrolowanym WoP wkład własny został wniesiony w wysokości 97 960,80 zł.
- Wkład własny ujęty jest w wyodrębnionej ewidencji księgowej i wnoszony jest zgodnie z harmonogramem płatności.
10. Księgi rachunkowe Beneficjenta prowadzone są w języku polskim oraz w walucie polskiej. Jednostki posiadają, wymagana art. 10 ustawy, dokumentację opisującą przyjętą politykę rachunkowości. Beneficjent i partnerzy posiadają Zakładowy plan kont, który stanowi integralną część polityki rachunkowości. W oparciu o wynik przeprowadzonej weryfikacji, Zespół kontrolujący ustalił, że księgi prowadzone są zgodnie z wymogami art. 24 ustawy o rachunkowości, tj. „rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco”.
- Podczas kontroli Beneficjent przedłożył ZK dokument: Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) prowadzenia rachunkowości w Państwowej Wyższej Szkole Zawodowej im. Hipolita

Cegielskiego w Gnieźnie, określający zasady ewidencji księgowej projektów finansowanych z funduszy europejskich i innych źródeł zagranicznych;

11. Na potrzeby realizacji projektu, w planie kont wyodrębniono ewidencję operacji finansowych dotyczących realizowanego projektu, w sposób umożliwiający jego identyfikację. W planie kont zastosowano wyróżnik dla projektu „POWER.05.03.00-00-0045/17”. Ewidencja księgowa prowadzona jest w programie Sage Symfonia ERP Finanse i Księgowość;
12. Beneficjent prowadzi wyodrębniony rachunek bankowy dla projektu 35 1020 4115 0000 9202 0189 2496 – PKP BP;
13. Podatek VAT jest w projekcie kwalifikowalny, co stwierdzono na podstawie Oświadczenia z dnia 13.03.2023 r.
Zakupione usługi w ramach projektu nie są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych i w związku z tym nie przysługuje prawo odliczenia kwot podatku naliczonego na podstawie art. 86 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;
14. Nie stwierdzono przypadków podwójnego finansowania, określonych w krajowych Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności w okresie programowania 2014-2020.

W ramach weryfikowanego obszaru kontrolnego nie stwierdzono nieprawidłowości. Stwierdzone zostało natomiast uch

- 5) **Poprawność udzielania zamówień publicznych** Nie dotyczy - Do dnia kontroli Beneficjent nie prowadził postępowań na podstawie Ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

6) Poprawność stosowania zasady konkurencyjności/rozeznania rynku.

Poprawność stosowania zasady konkurencyjności: Nie dotyczy - Do dnia kontroli Beneficjent nie prowadził postępowań na podstawie zasady konkurencyjności.

Poprawność stosowania rozeznania rynku:

Do weryfikacji wybrano postępowanie na wybór wykonawcy odpowiedzialnego za przeprowadzenie kursu specjalizacyjnego z żywienia dojelitowego i pozajelitowego dla pielęgniarek.

Zespół kontrolujący zauważa, że wydatki ujęte w budżecie szczegółowym projektu, w pozycjach 37 (o wartości 19 200,00 zł), 38 (o wartości 12 000,00 zł) i 39 (o wartości 6 000,00 zł), dotyczące realizacji kursów specjalizacyjnych i kwalifikacyjnych dla pielęgniarek i położnych, które miała odbyć kadra Beneficjenta, powinny zostać zsumowane (łącznie wartości pozycji budżetowych 37 200,00 zł), gdyż dotyczą tego samego przedmiotu zamówienia, który mógł zostać wykonany przez jednego wykonawcę w określonym czasie. Dlatego zasadne było przeprowadzenie postępowań na wybór wykonawców tych usług na podstawie rozeznania rynku. Weryfikacji poddano również plany zamówień publicznych Beneficjenta, na podstawie których ustalono, iż Beneficjent nie planował zakupu innych tożsamyh rodzajowo usług.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, iż:

1. Beneficjent, w dniu 01.03.2022 r., zamieścił na swojej stronie internetowej zapytanie ofertowe na wybór wykonawcy odpowiedzialnego za przeprowadzenie kursu specjalizacyjnego z żywienia dojelitowego i pozajelitowego dla pielęgniarek, z datą składania ofert do 08.03.2022 r. – w odpowiedzi na zapytanie ofertowe nie wpłynęła żadna oferta;
2. Beneficjent, w dniu 14.03.2022 r., zamieścił na swojej stronie internetowej zapytanie ofertowe na wybór wykonawcy odpowiedzialnego za przeprowadzenie kursu specjalizacyjnego z żywienia dojelitowego i pozajelitowego dla pielęgniarek, z datą składania ofert do 21.03.2022 r. – w odpowiedzi na zapytanie ofertowe, drogą mailową, wpłynęły 3 oferty:
 - a) Oferta firmy PPHU GEPOŁ Sp. z o.o., z dnia 18.03.2022 r., opiewająca na kwotę 27 000,00 zł;
 - b) Oferta firmy [REDAKTOWANE] z dnia 21.03.2022 r., opiewająca na kwotę 13 000,00 zł;

c) Oferta firmy Agencja Usług Oświatowych „Omnibus”, z dnia 21.03.2022 r., opiewająca na kwotę 1 950,00 zł.

3. Beneficjent dokonał wyboru oferty firmy Agencja Usług Oświatowych „Omnibus”, która przedstawiła ofertę najniższą cenowo;
4. Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została opublikowana na stronie www. Beneficjenta;
5. Z wybranym wykonawcą zawarta została umowa nr 1/OM/2022 z dnia 14.10.2022 r., opiewająca na kwotę 1 950,00 zł.

W związku z powyższym ustalono, iż skontrolowane postępowanie rozeznania rynku zostało przeprowadzone prawidłowo.

W ramach weryfikowanego obszaru kontrolnego nie stwierdzono uchybień/nieprawidłowości.

7) Kwalifikowalność personelu projektu

W ramach realizacji projektu Beneficjent nie angażuje personelu projektu w rozumieniu Wytycznych kwalifikowalności. W bazie personelu, Beneficjent wykazywał jako personel projektu dane osób zaangażowanych do realizacji projektu na podstawie umów cywilno-prawnych, które odpowiedzialne są za realizację praktyk dla uczestników projektu, jednak praktyka ta została zaprzestana, co w opinii Zespołu kontrolującego jest działaniem właściwym.

8) Prawidłowość realizacji działań informacyjno-promocyjnych

Beneficjent realizuje działania informacyjno-promocyjne, zgodnie z wymogami wskazanymi w umowie o dofinansowanie (§ 21 umowy o dofinansowanie projektu w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020) oraz zgodnie z Podręcznikiem beneficjentów programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji, i Księgą identyfikacji wizualnej znaku marki Fundusze Europejskie i znaków programów polityki spójności na lata 2014-2020.

Podjęte działania informacyjno-promocyjne to:

Informacje dotyczące projektu „Studium pielęgniarstwo w PWSZ w Gnieźnie” są dostępne na stronie internetowej uczelni w formie elektronicznej, gdzie zamieszczono opis projektu i formy wsparcia w jakich uczestnicy mogą brać udział:

<https://ans-gniezno.edu.pl/studenci/moje-studia/projekty-ue/projekt-studium-pielęgniarstwo-w-pwsz-w-gnieźnie/>

Organizacja spotkań informacyjnych/motywujących z koordynatorem projektu, wykładowcami uczelni, a także Rektorem Uczelni.

W ogólnodostępnych miejscach, np. na tablicach/w gablotach informacyjnych zostały rozwieszone plakaty. Studenci, w trakcie spotkań, zostali poinformowani o możliwości przystąpienia do projektu oraz o formach wsparcia z jakich mogą skorzystać, otrzymali ulotki informujące o projekcie.

Regulamin rekrutacji do projektu dostępny jest na stronie internetowej Uczelni, w zakładce Projekty UE, Projekt Studium Pielęgniarstwo i jest ogólnodostępny dla potencjalnych uczestników oraz dla osób, które już w projekcie uczestniczą.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, iż:

1. Beneficjent informuje społeczeństwo poprzez:
 - własną stronę internetową,
 - plakaty promocyjne w Rektoracie (biuro projektu) oraz w budynku dydaktycznym PWSZ w Gnieźnie,
 - oznaczenie dokumentacji projektowej.
2. Realizowane działania informacyjno-promocyjne są adekwatne do zakresu merytorycznego i zasięgu oddziaływania projektu;
3. Prawidłowo oznakowano miejsce realizacji projektu oraz dokumentację projektową, w tym - dokumentacja związana z projektem, strona internetowa projektu oraz inne materiały informacyjne zostały oznakowane znakiem Unii Europejskiej wraz ze słownym odniesieniem do Unii Europejskiej i do Europejskiego Funduszu Społecznego oraz znakiem Fundusze Europejskie wraz z nazwą Programu Wiedza Edukacja Rozwój;
4. Na stronie internetowej projektu <https://ans-gniezno.edu.pl/studenci/moje-studia/projekty-ue/projekt-studium-pielęgniarstwo-w-pwsz-w-gnieźnie/>

	ue/projekt-studiuj-pielęgniarstwo-w-pwsz-w-gnieźnie/ zamieszczono krótki opis projektu; 5. Nie stwierdzono przypadków, w których beneficjent ponosiłby wydatki związane z działaniami informacyjno-promocyjnymi w ramach kosztów bezpośrednich. <i>W ramach weryfikowanego obszaru kontrolnego nie stwierdzono uchybień/nieprawidłowości.</i> 9) Archiwizacja dokumentacji i zapewnienie ścieżki audytu Beneficjent podczas kontroli okazał dokument: • Zarządzenie nr 29/2017 Rektora Państwowej Wyższej Szkoły Zawodowej im. H. Cegielskiego w Gnieźnie z dnia 25.08.2017 r. w sprawie wprowadzenia rzeczowego wykazu akt. • Rzeczowy wykaz akt Państwowej Wyższej Szkoły Zawodowej im. H. Cegielskiego w Gnieźnie. W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, iż: 1. Dokumentacja dotycząca projektu jest przechowywana w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo oraz właściwą ścieżkę audytu. Dokumentacja projektu jest przechowywana w biurze projektu, w Rektoracie ul. Ks. Kardynała Stefana Wyszyńskiego 38, 62-200 Gniezno, w zamykanym pomieszczeniu, w szafie meblowej zamykanej na klucz, w opisanych i pogrupowanych segregatorach. Dokumentacja w wersji elektronicznej przechowywana jest na komputerach chronionych hasłem. Dostęp do w/w dokumentów mają wyłącznie osoby upoważnione; 2. Beneficjent zapewnił Zespołowi kontrolującemu dostępność dokumentów dotyczących projektu, podczas prowadzonych czynności kontrolnych. 3. Sposób przechowywania dokumentacji projektowej pozwala uznać, iż zarówno w trakcie trwania projektu jak i po jego zakończeniu, dokumentacja projektowa będzie dostępna zgodnie z wymaganiami określonymi w Umowie o dofinansowanie. <i>W ramach weryfikowanego obszaru kontrolnego nie stwierdzono uchybień/nieprawidłowości.</i>		
13	<table border="1"> <tr> <td data-bbox="231 1014 518 2051"> Stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości </td><td data-bbox="518 1014 1505 2051"> W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono wystąpienie następujących uchybień: <u>Obszar:</u> Zgodność rzeczowa realizacji projektu, w tym zgodność podejmowanych działań merytorycznych z celami projektu i prawidłowość realizacji zadań związanych z monitorowaniem projektu: 1. W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, iż Beneficjent błędnie wykazuje w ramach wskaźnika produktu pn. „Liczba osób na kierunku pielęgniarstwo lub położnictwo objętych wsparciem w ramach programu”, zarówno informacje o studentach biorących udział w projekcie (373 osoby), jak i kadrze dydaktycznej (6 osób). Powyższe wynika z faktu wskazania we Wniosku o dofinansowanie projektu (pkt 3.1.1 Wskaźniki projektu, Wskaźnik produktu nr 1) zapisu wskazującego na zbieranie danych do wskaźnika: „Źródło danych do pomiaru wskaźnika - listy osób, które otrzymały stypendia na podstawie wyników w nauce - listy obecności - dzienniczki praktyk potwierdzające odbycie praktyk zawodowych - <u>liczba osób kadry, która została przeszkolona</u>” Powyższe jest nadinterpretacją zapisów Regulaminu konkursu, w którym wskazano, iż „Wnioskodawca zobowiązany jest do monitorowania w projekcie następujących wskaźników określonych w PO WER, co musi zostać uwzględnione w zapisach wniosku o dofinansowanie (pkt 3.1.1): - wskaźnik produktu: liczba osób na kierunku pielęgniarstwo lub położnictwo objętych wsparciem w ramach programu; (...) osoba uprawniona do wykonywania zawodu pielęgniarki lub położnej to osoba posiadająca dyplom ukończenia szkoły pielęgniarstwa lub szkoły położnych oraz prawo wykonywania zawodu pielęgniarki lub położnej wydane przez właściwą okręgową izbę pielęgniarów i położnych (...)”, co wskazuje na to, iż w ramach przedmiotowego wskaźnika należy </td></tr> </table>	Stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości	W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono wystąpienie następujących uchybień: <u>Obszar:</u> Zgodność rzeczowa realizacji projektu, w tym zgodność podejmowanych działań merytorycznych z celami projektu i prawidłowość realizacji zadań związanych z monitorowaniem projektu: 1. W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, iż Beneficjent błędnie wykazuje w ramach wskaźnika produktu pn. „Liczba osób na kierunku pielęgniarstwo lub położnictwo objętych wsparciem w ramach programu”, zarówno informacje o studentach biorących udział w projekcie (373 osoby), jak i kadrze dydaktycznej (6 osób). Powyższe wynika z faktu wskazania we Wniosku o dofinansowanie projektu (pkt 3.1.1 Wskaźniki projektu, Wskaźnik produktu nr 1) zapisu wskazującego na zbieranie danych do wskaźnika: „Źródło danych do pomiaru wskaźnika - listy osób, które otrzymały stypendia na podstawie wyników w nauce - listy obecności - dzienniczki praktyk potwierdzające odbycie praktyk zawodowych - <u>liczba osób kadry, która została przeszkolona</u>” Powyższe jest nadinterpretacją zapisów Regulaminu konkursu, w którym wskazano, iż „Wnioskodawca zobowiązany jest do monitorowania w projekcie następujących wskaźników określonych w PO WER, co musi zostać uwzględnione w zapisach wniosku o dofinansowanie (pkt 3.1.1): - wskaźnik produktu: liczba osób na kierunku pielęgniarstwo lub położnictwo objętych wsparciem w ramach programu; (...) osoba uprawniona do wykonywania zawodu pielęgniarki lub położnej to osoba posiadająca dyplom ukończenia szkoły pielęgniarstwa lub szkoły położnych oraz prawo wykonywania zawodu pielęgniarki lub położnej wydane przez właściwą okręgową izbę pielęgniarów i położnych (...)”, co wskazuje na to, iż w ramach przedmiotowego wskaźnika należy
Stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości	W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono wystąpienie następujących uchybień: <u>Obszar:</u> Zgodność rzeczowa realizacji projektu, w tym zgodność podejmowanych działań merytorycznych z celami projektu i prawidłowość realizacji zadań związanych z monitorowaniem projektu: 1. W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, iż Beneficjent błędnie wykazuje w ramach wskaźnika produktu pn. „Liczba osób na kierunku pielęgniarstwo lub położnictwo objętych wsparciem w ramach programu”, zarówno informacje o studentach biorących udział w projekcie (373 osoby), jak i kadrze dydaktycznej (6 osób). Powyższe wynika z faktu wskazania we Wniosku o dofinansowanie projektu (pkt 3.1.1 Wskaźniki projektu, Wskaźnik produktu nr 1) zapisu wskazującego na zbieranie danych do wskaźnika: „Źródło danych do pomiaru wskaźnika - listy osób, które otrzymały stypendia na podstawie wyników w nauce - listy obecności - dzienniczki praktyk potwierdzające odbycie praktyk zawodowych - <u>liczba osób kadry, która została przeszkolona</u>” Powyższe jest nadinterpretacją zapisów Regulaminu konkursu, w którym wskazano, iż „Wnioskodawca zobowiązany jest do monitorowania w projekcie następujących wskaźników określonych w PO WER, co musi zostać uwzględnione w zapisach wniosku o dofinansowanie (pkt 3.1.1): - wskaźnik produktu: liczba osób na kierunku pielęgniarstwo lub położnictwo objętych wsparciem w ramach programu; (...) osoba uprawniona do wykonywania zawodu pielęgniarki lub położnej to osoba posiadająca dyplom ukończenia szkoły pielęgniarstwa lub szkoły położnych oraz prawo wykonywania zawodu pielęgniarki lub położnej wydane przez właściwą okręgową izbę pielęgniarów i położnych (...)”, co wskazuje na to, iż w ramach przedmiotowego wskaźnika należy		

		wykazywać tylko osoby, które mogą nabyć prawo wykonywania zawodu, a więc studentów, a nie kadrę beneficjenta objętą szkoleniami. 2. Ze względu na problemy w realizacji projektu Beneficjent nie osiągnie w całości następujących wskaźników projektowych: <u>Wskaźniki produktu:</u> - Liczba osób na kierunku pielęgniarstwo lub położnictwo objętych wsparciem w ramach programu – stopień realizacji wskaźnika na dzień kontroli 67,56%, zgodnie z wyjaśnieniem Beneficjenta stopień realizacji wskaźnika nie zmieni się; - Liczba osób z kadry dydaktycznej, która odbędzie kurs kwalifikacyjny z pielęgniarstwa onkologicznego - stopień realizacji wskaźnika na dzień kontroli – 83,33%, zgodnie z wyjaśnieniem Beneficjenta stopień realizacji wskaźnika nie zmieni się; - Liczba studentów, którzy odbędą praktyki zawodowe – stopień realizacji wskaźnika na dzień kontroli 67,56%, zgodnie z wyjaśnieniem Beneficjenta stopień realizacji wskaźnika nie zmieni się; - Liczba studentów, którzy otrzymają stypendium – stopień realizacji wskaźnika na dzień kontroli 69,54%, zgodnie z wyjaśnieniem Beneficjenta stopień realizacji wskaźnika nie zmieni się; <u>Wskaźniki rezultatu:</u> - Liczba osób, które dzięki wsparciu programu uzyskały uprawnienia do wykonywania zawodu pielęgniarstwa lub położnej – stopień realizacji wskaźnika (na dzień kontroli 57,64%), zgodnie z wyjaśnieniem Beneficjenta wzrośnie do poziomu 61,13%. Obszar: Prawidłowość rozliczeń finansowych: 3. W wyniku kontroli ustalono, iż we wnioskach o płatność Beneficjent, w przypadku wydatków dotyczących realizacji usług zleconych (poz. 37, 38 i 39 budżetu szczegółowego), wykazał jako przypisane do kategorii „usługi zlecone”, jedynie wydatki w łącznej kwocie 6 400,00 zł, tymczasem w ramach przedmiotowych pozycji budżetowych we wnioskach o płatność, zatwierdzonych do dnia kontroli, Beneficjent wykazał wydatki w łącznej kwocie 16 900,00 zł.
14	Stwierdzone podejrzenia oszustw finansowych lub działania o charakterze korupcyjnym	Nie stwierdzono podejrzenia oszustw finansowych lub działania o charakterze korupcyjnym.
15	Ocena wg kryteriów	1. Zgodność rzeczowa realizacji projektu (stopień wykonania rezultatów/produktów/zadań) oraz sposób jego monitorowania: Zgodność rzeczowa realizacji projektu (stopień wykonania rezultatów/zadań) oraz sposób jego monitorowania jest zgodny z danymi przekazywanymi we wnioskach o płatność. Jednocześnie stwierdzono wystąpienie błędów w zapisach dotyczących wartości wskaźników projektowych, a co za tym idzie, również w wartościach przedstawianych we wnioskach o płatność. Stwierdzono, iż Beneficjent, po wdrożeniu zalecenia pokontrolnego z wizyty monitoringowej, prawidłowo realizuje projekt pod względem jego dostosowania do Standardów dostępności. 2. Zarządzanie projektem i personel projektu: Sposób zarządzania projektem oraz kwalifikowalność personelu projektu nie budzi zastrzeżeń. 3. Kwalifikowalność uczestników (w tym jakość i kompletność danych uczestników): Stwierdzono, że Beneficjent posiada dokumentację potwierdzającą kwalifikowalność uczestników projektu oraz dokumenty związane z prowadzoną rekrutacją.

		4. Rozliczenia finansowe: Stwierdzono, że rozliczenia finansowe są prowadzone w sposób prawidłowy, zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz umową o dofinansowanie. Wniosek o płatność został sporządzony poprawnie, zgodnie z obowiązującym wzorem. Zweryfikowane wydatki, ujęte we Wniosku o płatność nr POWR.05.03.00-00-0045/17-020-02 za okres od 2022-07-01 do 2022-09-30, zostały uznane za kwalifikowalne. Jednocześnie, stwierdzono uchybienie względem wielkości wykazywanych we wnioskach o płatność wydatków, w ramach kategorii „Usługi zlecone”. 5. Zgodność realizacji projektu z przepisami i zasadami wspólnotowymi i krajowymi (w tym zamówienia publiczne): Projekt realizowany jest zgodnie z politykami horyzontalnymi Unii Europejskiej. Zweryfikowane w trakcie kontroli postępowanie rozeznania rynku zostało przeprowadzone prawidłowo. 6. Działania informacyjno – promocyjne: Stwierdzono, iż działania informacyjno - promocyjne są prowadzone w sposób poprawny i zgodnie z Podręcznikiem beneficjentów programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji i Księgą identyfikacji wizualnej znaku marki Fundusze Europejskie i znaków programów polityki spójności na lata 2014-2020. 7. Ścieżka audytu: Beneficjent zapewnił wgląd do całości dokumentów związanych z realizacją projektu. Dokumentacja jest kompletna, umożliwia prześledzenie ścieżki audytu. Podczas kontroli Beneficjent udzielał stosownych wyjaśnień i przekazywał dokumenty. Kategoria nr 1 - projekt jest realizowany prawidłowo, ewentualnie potrzebne są niewielkie usprawnienia.
15	Zalecenia pokontrolne ²	Zespół kontrolujący ze względu na wystąpienie uchybień ujętych w pkt 13 wydaje następujące zalecenia pokontrolne: <u>Obszar:</u> Zgodność rzeczowa realizacji projektu, w tym zgodność podejmowanych działań merytorycznych z celami projektu i prawidłowość realizacji zadań związanych z monitorowaniem projektu: 1. Beneficjent powinien przedstawić do Instytucji Pośredniczącej propozycje wprowadzenia zmian do Wniosku o dofinansowanie, dot. wykazania właściwych wartości wskaźników projektowych. Ponadto, w najbliższym składanym do IP wniosku o płatność, Beneficjent powinien skorygować wartości zrealizowanych wskaźników projektowych. 2. Wobec faktu, iż Beneficjent nie ma możliwości wprowadzenia zmian do projektu, które skutkowałyby możliwością zrealizowania wskaźników w całości (projekt nie może zostać wydłużony o okres, który pozwalałby na zrealizowanie wszystkich wskaźników), ZK nie wydaje zalecenia pokontrolnego. Jednakże wskazuje, iż ze względu na fakt, iż realizacja wskaźników nie zostanie wykonana w 100%, projekt może podlegać rozliczeniu na podstawie Reguły proporcjonalności opisanej w Rozdziale 8.8 Wytocznych kwalifikowalności. Decyzję o rozliczeniu projektu na podstawie Reguły proporcjonalności podejmie Instytucja Pośrednicząca, na etapie weryfikacji końcowego wniosku o płatność. <u>Obszar:</u> Prawidłowość rozliczeń finansowych: 3. Zespół kontrolujący zobowiązuje Beneficjenta do precyzyjnego przypisywania wydatków objętych limitem, do kategorii wydatków „usługi zlecone”, podczas przedkładania do IP kolejnych wniosków o płatność. <u>Informacje o skutkach niewdrożenia zaleceń:</u> Niewdrożenie zaleceń pokontrolnych może skutkować w uzasadnionych

² Jeśli dotyczy

		przypadkach: 1. wszczęciem procedury dotyczącej nieprawidłowości, 2. poinformowaniem opiekuna merytorycznego o konieczności zmniejszenia autoryzowanej kwoty do wypłaty Beneficjentowi, 3. przygotowaniem rekomendacji do rozwiązania umowy z Beneficjentem. <u>Termin na przekazanie informacji o sposobie wdrożenia Zaleceń pokontrolnych:</u> Beneficjent w terminie 14 dni od otrzymania niniejszej informacji pokontrolnej powinien przekazać informację Instytucji Pośredniczącej nt. sposobu wdrożenia zaleceń pokontrolnych.
16.	Data sporządzenia Informacji Pokontrolnej	13.04.2023 r.

Pouczenie:

Na podstawie art. 25 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020 (Dz.U. z 2020 roku, poz. 818 z późn. zm.) podmiot kontrolowany ma prawo do zgłoszenia, w terminie 14 dni od dnia otrzymania informacji pokontrolnej, umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do tej informacji.

Termin 14 dni może być przedłużony przez instytucję kontrolującą na czas oznaczony, na wniosek podmiotu kontrolowanego, złożony przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń. Zastrzeżenia podmiotu kontrolowanego mogą zostać w każdym czasie wycofane. Zastrzeżenia, które zostały wycofane, pozostawia się bez rozpatrzenia.

Marcin Marciński
 (Podpis kierownik zespołu kontrolującego)
 Podpisano elektronicznie

Iwona Zielińska
 (Podpis członka zespołu kontrolującego)
 Podpisano elektronicznie

Akceptowane i zatwierdzone przez:
 Z upoważnienia Ministra Zdrowia
 Ernest Bober
 Naczelnik
 Wydział Kontroli II
 (Podpis osoby akceptującej i zatwierdzającej)
 Podpisano elektronicznie

Potwierdzam zgodność kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	3291288.11252929.11432652
Nazwa dokumentu	Informacja pokontrolna POWR.05.03.00-00-0045-17.pdf
Tytuł dokumentu	Informacja pokontrolna POWR.05.03.00-00-0045-17
Sygnatura dokumentu	NKK2.9062.41.2023
Data dokumentu	2023-04-13
Skrót dokumentu	A6E9143FDAE66551FA0C99539D1B85F6CB0408B7
Wersja dokumentu	1.5
Data podpisu	2023-04-13 16:10:17
Podpisane przez	Iwona Zielińska Główny Specjalista
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego HSM
Data podpisu	2023-04-13 16:19:43
Podpisane przez	Marcin Marciński Główny Specjalista
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego HSM
Data podpisu	2023-04-13 16:55:52
Podpisane przez	Ernest Piotr Bober Naczelnik
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego

EZD 3.112.1.1.

Data wydruku: 2023-04-13

Autor wydruku: Marciński Marcin (Główny Specjalista)