

INFORMACJA POKONTROLNA

I. Informacje podstawowe		
1	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	Art. 22 ust. 7 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 Upoważnienie nr MFIPR/6-UDK/23 z 29 marca 2023 r. Upoważnienie nr MFIPR/23-UDK/23 z 4 września 2023 r.
2	Przedmiot i tryb kontroli	Kontrola systemowa przeprowadzona w Instytucji Pośredniczącej sektora zdrowie – Ministerstwie Zdrowia – w trybie planowym, zgodnie z planem kontroli IZ POLiŚ na rok 2022-2023.
3	Termin przeprowadzenia czynności kontrolnych	31 marca 2023 r. - 29 marca 2024 r.
4	Jednostka kontrolowana	Instytucja Pośrednicząca POLiŚ 2014-2020 w sektorze zdrowie Ministerstwo Zdrowia ul. Miodowa 15, 00-952 Warszawa
5	Jednostka kontrolująca	Instytucja Zarządzająca POLiŚ 2014-2020 (dalej IZ) Departament Programów Infrastrukturalnych (dalej DPI) w Ministerstwie Funduszy i Polityki Regionalnej.
6	Skład osobowy zespołu kontrolującego	Imiona i nazwiska członków zespołu kontrolującego (ZK): – Katarzyna Przybyłowska, koordynator kontroli, główny specjalista, nr leg. sł. 32083, – Agnieszka Mańturzyk, radca, nr leg. sł. 11065, – Tomasz Olborski, główny specjalista, nr leg. sł. 205406, – Aleksandra Szymańska, starszy specjalista, nr leg. sł. 73940, – Joanna Majcher, starszy specjalista, nr leg. sł. 72576.
7	Zakres kontroli	Obszar 1: Przestrzeganie procedur IP POLiŚ 2014-2020 w okresie pandemii COVID-19. Obszar 2: Przygotowanie do zamykania POLiŚ 2014-2020 w sektorze zdrowia. Obszar 3: Nadzór IP nad realizacją projektów grantowych, gdzie IP jest stroną umowy grantu. Obszar 4: Wdrożenie przez IP zaleceń z kontroli systemowej IZ w

		2021 r. Obszar 5: Prawidłowość deklarowania wydatków.
Zastosowane skróty w informacji pokontrolnej: DI – Departament Innowacji w Ministerstwie Zdrowia, Beneficjent projektu nr POIS.11.03.00-00-0074/22 IP – Instytucja Pośrednicząca POIiŚ 2014-2020 w sektorze zdrowia, Departament Oceny Inwestycji (DOI) w Ministerstwie Zdrowia IZ – Instytucja Zarządzająca POIiŚ 2014-2020 MZ – Ministerstwo Zdrowia IW IP – Instrukcja Wykonawcza Instytucji Pośredniczącej Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 Osie Priorytetowe IX i XI. ZK – zespół kontrolujący UoD – Umowa o dofinansowanie WoP – Wniosek o płatność LS – lista(y) sprawdzająca(e) SL2014 – aplikacja główna Centralnego systemu teleinformatycznego KOP – Komisja Oceny Projektów Porozumienie - Porozumienie w sprawie systemu realizacji Programu Operacyjnego „Infrastruktura i Środowisko” na lata 2014-2020 (...) z 19 listopada 2014 r. (z późniejszymi aneksami). Wytyczne SL – Wytyczne w zakresie warunków gromadzenia i przekazywania danych w postaci elektronicznej na lata 2014-2020 Wytyczne KE dot. zamknięcia programów 2014-2020 - Wytyczne dotyczące zamknięcia programów operacyjnych przyjętych do celów pomocy z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego, Rybackiego i Akwakultury (2014–2020) oraz programów współpracy transgranicznej w ramach Instrumentu Pomocy Przedakcesyjnej (IPAI) (2014-2020) (nr 2022/C474/01) obowiązujące od 14.12.2022. Zalecenia dot. procedur kontrolnych – Zalecenia dla instytucji zaangażowanych w realizację Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń (wersja 6, z 7.06.2023) Zalecenia dot. WoP – Zalecenia w zakresie wzoru wniosku beneficjenta o płatność w ramach POIiŚ 2014 – 2020		

II. Wyniki kontroli, ustalenia, dobre praktyki i zalecenia

Obszar 1	W kontrolowanym obszarze nr 1: <i>Przestrzeganie procedur IP POLiŚ 2014-2020 w okresie pandemii COVID-19</i>, nie stwierdzono nieprawidłowości ani uchybień mających wpływ na funkcjonowanie w IP systemu kontroli i zarządzania w POLiŚ 2014-2020. ZK zweryfikował procedury IP, w ramach których możliwe było zastosowanie odstępstw bądź uproszczeń oraz procedury, które były konieczne do wprowadzenia z uwagi na pandemię COVID-19. W wyniku przeprowadzonych czynności ZK potwierdził, że IP dostosowała swoją Instrukcję Wykonawczą zgodnie z zaleceniami IZ i prowadziła poszczególne procesy z uwzględnieniem zmienionych przepisów związanych z ówczesną sytuacją. Zmiany w Instrukcji Wykonawczej były wprowadzane cyklicznie, począwszy od wersji 4.12 oraz Suplementu do IW z dnia 19.06.2020 oraz w kolejnych wersjach IW. W trakcie kontroli stwierdzono, że w kontrolowanym okresie nie były przeprowadzane postępowania konkursowe. Przeprowadzono natomiast 9 naborów w trybie nadzwyczajnym i 1 nabór w trybie pozakonkursowym. W odniesieniu do postępowań w trybie pozakonkursowym i nadzwyczajnym ZK potwierdził, że: IP posiada odpowiednie procedury regulujące realizację w/w postępowań oraz prawidłowo je stosuje. Ponadto IP oświadczyła, że nie wystąpiły przypadki zastosowania w praktyce procedur 4.11, S15.1 oraz 10.5 ponieważ nie zarejestrowano żadnych protestów i nie stwierdzono przypadków wystąpienia nieprawidłowości będących bezpośrednim skutkiem wystąpienia COVID-19. ZK ocenia istniejące w tym zakresie procedury IP jako wystarczające. ZK pogłębił badanie w odniesieniu do następujących procedur: – 15.1. Prowadzenie oraz cykliczne przekazywanie do IZ wyciągu z RKiN w zakresie nieprawidłowości indywidualnych, których bezpośrednim skutkiem wystąpienia jest COVID-19 w powiązaniu z 4.12. Przygotowanie projektów umów/decyzji oraz aneksów do ww. umów/decyzji – 15.2. Prowadzenie kontroli projektów na miejscu – 15.3. Nabór i ocena projektów w trybie nadzwyczajnym oraz podpisywanie umów/decyzji o dofinansowaniu na podst. art.10 ustawy z dnia 3 kwietnia 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach wspierających realizację programów operacyjnych w związku z wystąpieniem COVID-19 W powyższym zakresie ZK uznał obowiązujące procedury za wystarczające i potwierdził stosowanie się IP do ich wymogów. ZK nie formułuje zaleceń pokontrolnych w odniesieniu do obszaru 1.
-------------	--

Obszar 2	W kontrolowanym obszarze nr 2: <i>Przygotowanie do zamykania POIiŚ 2014-2020 w Sektorze zdrowia, nie stwierdzono nieprawidłowości ani uchybień</i> mających wpływ na funkcjonowanie w IP systemu kontroli i zarządzania w POIiŚ 2014-2020. Zgodnie z obowiązującą Instrukcją Wykonawczą IP (wersja 5.6) działania związane z przygotowaniem do zamykania POIiŚ 2014-2020 są elementem szerszych procesów przedstawionych w następujących procedurach: – Procedura 6.1. Sporządzanie informacji kwartalnych oraz sprawozdań rocznych i końcowego z realizacji Osi priorytetowej IX i XI (działanie 11.3), – Procedura 6.2. Monitorowanie realizacji Osi priorytetowej, w tym osiągnięcia wskaźników ram wykonania z realizacji Osi priorytetowej IX i XI (działanie 11.3), – Procedura 9.14. Monitoring kontraktacji. Zadania związane z przygotowaniem do zamykania Programu realizuje Wydział Oceny i Monitorowania I w Departamencie Oceny Inwestycji w Ministerstwie Zdrowia. Ww. procedury oraz działania podejmowane przez IP są zgodne z wymogami określonymi w: – Wytycznych KE dot. zamknięcia programów 2014-2020, – Zaleceniach dot. procedur kontrolnych, – oficjalnej korespondencji MFIPR kierowanej do IP, w tym w szczególności: – pismo MFIPR z dn. 8 listopada 2022 (nr DPI-VII.6610.53.2022) ws. podsumowania spotkań sektorowych 9-20 września 2022 r. w zakresie zamykania POIiŚ 2014-2020, – pismo IZ POIiŚ z dn. 31 sierpnia 2022 (nr DPI-III.6642.25.2022.EBa) ws. przygotowania do końcowego rozliczenia POIiŚ 2014-2020, – pismo IZ POIiŚ z dn. 31 marca 2023 (DPI-III.6642.25.2022.EBa) ws. przygotowania do końcowego rozliczenia POIiŚ 2014-2020. W trakcie czynności kontrolnych potwierdzono, że IP prowadzi bieżący monitoring stanu rzeczowej realizacji wszystkich projektów oraz podejmuje działania minimalizujące ryzyko niewykonalności inwestycji w ramach czasowych POIiŚ 2014-2020. W celu pełnego wykorzystania alokacji IP w szczególności: – prowadzi bieżącą aktualizację kwoty kontraktacji UE z uwzględnieniem ewentualnych oszczędności wynikających z podpisywanych aneksów do umów o dofinansowanie oraz zatwierdzonych przez IP wniosków o płatność końcową, – realizuje procedury zwiększenia kwot dofinansowania w projektach pozakonkursowych / nadzwyczajnych w ramach dostępnych środków finansowych (UE i BP), – prowadzi kontraktację nowych umów o dofinansowanie na realizację projektów pozakonkursowych w ramach dostępnych środków finansowych (UE i BP). IP prowadzi monitoring projektów zagrożonych i na bieżąco przekazuje informacje do IZ POIiŚ 2014-2020. W przypadku identyfikacji projektów ryzykownych IP wspólnie z Beneficjentami podejmuje odpowiednie działania zaradcze. Na podstawie dostępnych informacji obecnie nie identyfikuje się zagrożenia braku zakończenia rzeczowej i finansowej realizacji projektów w okresie kwalifikowalności wydatków, tj. do 31.12.2023 r. Analiza uzyskanych podczas kontroli danych finansowych dot. kwot alokacji i poziomu kontraktacji pozwala na potwierdzenie, że proces zarządzania alokacją jest prowadzony na bieżąco i z należytą starannością.
-------------	--

	W sektorze zdrowie wystąpił jeden przypadek wprowadzenia do SL2014 ROP o podstawie decyzji o zwrocie „Wyłączenie z RZW (art. 137.2 CPR)”. Dotyczył on wniosku nr POIS.09.02.00-00-0121/17-007. Po uzyskaniu ostatecznego stanowiska KE, w którym audytorzy odstąpili od ustaleń finansowych, wydatki w tym projekcie przywrócono poprzez założenie korekty dodatniej nr POIS.09.02.00-00-0121/17-007-K02 na pełną kwotę wcześniejszej kwoty wycofanej (295 935,59 PLN). W czasie czynności kontrolnych IP przekazała zaktualizowane zestawienie kwot wycofanych na podst. art. 137.2 CPR. W sektorze zdrowie nie zidentyfikowano projektów fazowanych ani planowanych do zgłoszenia jako nefunkcjonujących. W przypadku projektów objętych długotrwałym postępowaniem prokuratorskim IP podjęła działania zaradcze polegające na rozwiązaniu dwóch umów o dofinansowanie (projekty: POIS.09.01.00-00-0465/21, POIS.09.01.00-00-0487/21) oraz zaakceptowaniu wniosku o płatność końcową na odpowiednio niższą kwotę dofinansowania (projekt POIS.09.01.00-00-0115/16). Umożliwiło to przeznaczenie niemożliwej do certyfikowania alokacji na inne projekty, a następnie pełne jej wykorzystanie. Takie działanie jest dobrym przykładem skutecznego zarządzania alokacją przez IP. ZK nie formułuje zaleceń pokontrolnych w obszarze 2.
Obszar 3	W kontrolowanym obszarze nr 3: <i>Nadzoru Instytucji Pośredniczącej nad realizacją projektów grantowych, gdzie IP jest stroną umowy grantu nie stwierdzono</i> nieprawidłowości / uchybień mających wpływ na prawidłowe funkcjonowanie w IP systemu kontroli i zarządzania w POIiŚ 2014-2020. Weryfikacji poddano: - procedury naboru pod kątem poprawności i przejrzystości procesu, w tym zgodności z zasadami równego traktowania, przejrzystości, otwartej konkurencji i uczciwego wyboru grantobiorców, - dokumentację z naboru (na podstawie wybranej próby) pod kątem zgodności z obowiązującą procedurą oraz z kryteriami oceny, - prawidłowość procesu oceny wniosków o powierzenie grantów, - mechanizmy zabezpieczenia procesu przed potencjalnym konfliktem interesów, - proces rozpatrywania skarg w ramach naboru. Pomimo braku stwierdzonych uchybień, ZK pragnie zwrócić uwagę na poniższe kwestie dotyczące realizacji w przyszłości procedur grantowych. Nabór nr 1/POZ2-REACT/2022 był wydłużany 5 razy w celu osiągnięcia zakładanej w projekcie wielkości wskaźnika produktu. W okresie listopad 2022 r. - kwiecień 2023 r. wnioskodawcy sami zgłaszali Beneficjentowi (Departament Innowacji w MZ) potrzebę wydłużenia naboru. Jako powód wskazywali: brak czasu na przygotowanie wniosku w związku ze zwiększeniem liczby pacjentów (COVID, grypa i RSV). Mimo działań ze strony Beneficjenta, ostatecznie nie została wykorzystana cała alokacja dla

	projektu- kwota oszczędności wykazana dla zadania nr 1 to 5 306 522,05 zł. Zdaniem DI w MZ powodami niskiego udziału w projekcie potencjalnych grantobiorców wynikała z: 1/ niechęci podmiotów do podpisywania weksli; 2/ czasochłonne procedury (konieczność spełnienia wielu wymagań formalnych w celu realizacji umowy grantowej); 3/ krótki czas realizacji projektu. Z powyższej sytuacji IP powinna wyciągnąć wnioski na przyszłość przy projektowaniu kolejnych naborów na projekty grantowe, w szczególności rozważyć wprowadzenie uproszczeń procedur. Zdaniem ZK, DOI w MZ powinien również rozważyć rozszerzenie akcji informacyjnej poprzez wprowadzenie nowych form dotarcia z informacją do potencjalnych grantobiorców. Prowadzone w tym naborze przez Beneficjenta działania informacyjne okazały się niedostatecznie efektywne i finalnie nie przyniosły zamierzonego skutku. Kolejną kwestią jest sprawa podpisywania dokumentów elektronicznych przez wnioskodawcę . W procedurze naboru została dopuszczona jedynie możliwość składania elektronicznego podpisu kwalifikowanego, co jest działaniem prawidłowym, ale może też stanowić pewnego rodzaju barierę administracyjną dla wnioskodawców (odpłatność za usługę, ważność 1 rok lub 2 lata) . Zdaniem ZK, IP w przyszłych naborach powinna rozważyć możliwość dopuszczenia także podpisu z profilu zaufanego (spełniającego wymogi eIDAS). Tak samo potwierdza autentyczność podpisu oraz tożsamość osoby podpisującej, a jest bezpłatny i ważny 3 lata. Powyższe nie stanowi nieprawidłowości ani uchybienia w procesie naboru, stąd ZK nie sformułował ustaleń i zaleceń w powyższym zakresie.
Obszar 4	W trakcie weryfikacji niniejszego obszaru stwierdzono, że: 1) zalecenia pokontrolne nr 5.4, 6.6, 6.7, 6.8 zostały zrealizowane przez IP. 2) nie została zrealizowana część zalecenia pokontrolnego nr 4.1 dotycząca przekazywania zapytania patentów kierowanych do Punktu Kontaktowego i odpowiedzi IP z 2020 r. (<i>procedura 11.6</i>) ZK w zapytaniu przekazany w dniach 12.05.2023 r. oraz 31.05.2023 r. poprosił o wyjaśnienie tego stanu rzeczy. IP wyjaśnia, że nie jest w stanie odtworzyć dokumentacji związanej z procedurą 11.6 IW z 2020 roku, ponieważ maile kierowane były do jednej osoby, która zmieniła departament w Ministerstwie Zdrowia, a obecnie przebywa na urlopie wychowawczym. IP nie posiada dostępu do tych maili z 2020 roku, a na udostępnienie skrzynki innej osobie nie otrzymano zgody Dyrektora Generalnego. Jednocześnie IP zapewniła w odpowiedzi z 16.05.2023 r., że wprowadzono

	rozwiązanie wspierające pracowników Biura Komunikacji, które ma uchronić przed brakiem dostępu do informacji w momencie odchodzenia z pracy pracowników lub ich długiej absencji – zlikwidowano formularz na stronie zdrowie.gov.pl przez który można było zadawać pytania. W zamian podano maila - zdrowie.poiis@mz.gov.pl oraz utworzono folder na dysku wspólnym, do którego mają dostęp wszyscy pracownicy zajmujący się sprawami promocji Funduszy Europejskich. Pracownicy zostali zobowiązani do bieżącego uzupełniania folderu – zapisywania wszystkich kluczowych materiałów z danej sprawy. ZK przyjmuje powyższe wyjaśnienia i uznaje realizację zalecenia 4.1 przez IP w całości.
Obszar 5	W kontrolowanym obszarze nr 5: <i>Prawidłowość deklarowania wydatków przez IP</i>, nie stwierdzono nieprawidłowości mających wpływ na funkcjonowanie w IP systemu kontroli i zarządzania w POIiŚ 2014-2020. W odniesieniu do badanych wniosków załączonych do deklaracji wydatków, ZK potwierdził, że proces weryfikacji WoP przebiegał zgodnie z IW IP, tj.: – dokonywano rejestracji wszystkich badanych etapów weryfikacji WoP w SL2014; – umieszczano LS w SL2014; – weryfikacja odbywała się zgodnie z zasadą 2 par. 1; – ocena WoP odbywała się zgodnie z zasadami oceny formalnej, rachunkowej i merytorycznej, – przygotowywano pisma do beneficjentów informujące o zatwierdzeniu WoP lub przekazaniu WoP do poprawy. WoP zatwierdzane są przez osoby posiadające pełnomocnictwa Ministra Zdrowia. W wyniku kontroli potwierdzono wypłatę należnego dofinansowania beneficjentowi na podstawie zatwierdzonych wniosków o płatność. W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono następujące uchybienia: <u>POIS.IP.04-D03/21-00</u> 1. <u>POIS.09.01.00-00-0264/18-014</u> – przekroczono termin na weryfikację pierwszej wersji WoP przez Wydział Realizujący, weryfikację rozpoczęto 13.07.2021, zakończono 25.08.2021 r. – przekroczono termin na weryfikację drugiej wersji WoP przez Wydział Realizujący, weryfikację rozpoczęto 06.09.2021, zakończono 21.10.2021 r. – przekroczono termin na weryfikację trzeciej wersji WoP przez Wydział Realizujący, weryfikację rozpoczęto 09.11.2021, zakończono 13.12.2021 r. 2. <u>POIS.09.01.00-00-0380/20-002</u>

– przekroczono termin na weryfikację pierwszej wersji WoP przez Wydział Realizujący, weryfikację rozpoczęto 02.07.2021, zakończono 29.10.2021 r.

– przekroczono termin na weryfikację drugiej wersji WoP przez Wydział Realizujący, weryfikację rozpoczęto 16.11.2021, zakończono 23.11.2021 r.

WoP za okres do 31.05.2021, natomiast WoP do IP złożono dopiero 01.07.2021 r. Nastąpiło przekroczenie terminu wynikającego z Zaleceń dot. WoP (Rozdział 5.2 pkt 5).

Wyjaśnienie IP: W piśmie z 23 listopada 2021 ponownie zobowiązano Beneficjenta do terminowego składania WoP.

Przyjęto wyjaśnienie IP.

3. POIS.09.01.00-00-0387/20-003

– przekroczono termin na weryfikację pierwszej wersji WoP przez Wydział Realizujący, weryfikację rozpoczęto 26.04.2021 (z kolei w SL wpisano datę 25.05.2021 –w SL i w załączonej LS do WoP powinny być jednolite), zakończono 23.09.2021 r.

Wyjaśnienie IP: W systemie SL błędna data rozpoczęcia weryfikacji – omyłka pisarska. Na dłuższy niż pierwotnie zakładano okres weryfikacji i zatwierdzania przez IP wniosków o płatność wpłynęła przede wszystkim niska jakość wniosków o płatność (liczne błędy we wnioskach o płatność, dużo uwag do danych przedstawianych we wnioskach o płatność), które przełożyły się na konieczność weryfikacji kolejnych wersji wniosków o płatność po korektach zamiast oceny następnych wniosków o płatność Powyższe spowodowało spiętrzenie prac w weryfikacji WOP w ramach innych projektów.

Dodatkowo procedowano aneksowanie umowy.

Przyjęto wyjaśnienie IP, niemniej terminy wynikające z Instrukcji Wykonawczej powinny być przestrzegane.

– przekroczono termin na weryfikację drugiej wersji WoP przez Wydział Realizujący, weryfikację rozpoczęto 14.10.2021, zakończono 23.11.2021 r.

WoP za okres do 31.03.2021, złożono do IP 23.04.2021 r. -jest to wniosek o płatność końcową. Zgodnie z Zaleceniami dot. WoP- Rozdział 5.2 pkt. 5 (...)za wyjątkiem wniosku o płatność końcową, który zgodnie z umową o dofinansowanie powinien być złożony w terminie do 30 dni po upływie okresu kwalifikowania wydatków (...).

Termin został zachowany.

4. POIS.09.01.00-00-0411/21-002

– przekroczono termin na weryfikację WoP wynikający z IW Wydział Realizujący - rozpoczęcie 29.07.2021 r., zakończenie 23.11.2021 r.

- przekroczono termin na wypłatę środków zatwierdzonego WoP, WoP wpłynął (jego ostateczna wersja) 28.07.2021 r. natomiast wypłata środków nastąpiła dopiero w terminie 126 dni od daty wpływu. Przekroczony został termin 90 dni na weryfikację, zatwierdzenie WoP i wypłatę środków wynikający z umowy o dofinansowanie, co stanowi naruszenie art. 132 rozporządzenia ogólnego

Wyjaśnienie IP: Na dłuższy niż pierwotnie zakładano okres weryfikacji i zatwierdzania przez IP wniosków o płatność wpłynęła przede wszystkim niska jakość wniosków o płatność (liczne błędy we wnioskach o płatność, dużo uwag do danych przedstawianych we wnioskach o płatność), które przełożyły się na konieczność weryfikacji kolejnych wersji wniosków o płatność po korektach zamiast oceny następnych wniosków o płatność. Powyższe spowodowało spiętrzenie prac w weryfikacji WOP w ramach innych projektów. W związku z powyższym weryfikacja przedmiotowego wniosku o płatność trwała dłużej niż 90 dni. Dodatkowo do opóźnień przyczyniły się problemy kadrowe po stronie Beneficjentów związane z zachorowaniami na COVID-19, co powodowało problemy w przekazywaniu uzupełnień i wyjaśnień.

Dodatkowo jest to końcowy wniosek o płatność - zgodnie z zapisami Umowy o dofinansowanie termin na weryfikację nie dotyczy wniosku o płatność końcową (przypis 26 do pkt. 17 w § 8)

Stanowisko IZ: We wzorze UoD sektora zdrowie w §8 pkt 17 jest zapis (...) Instytucja Pośrednicząca weryfikuje wniosek o płatność oraz załączone do niego dokumenty w terminie 60 dni od dnia ich otrzymania. (z przypisem: Wskazany termin nie dotyczy weryfikacji wniosku o płatność końcową). Jednak zgodnie z kolejnym zapisem z tego paragrafu: (...) Całkowity czas weryfikacji wniosku o płatność wraz z załączonymi do niego dokumentami oraz przekazania na jego podstawie dofinansowania nie może przekroczyć 90 dni od dnia ich otrzymania.

Nie ma wyjątków od terminu na wypłatę dofinansowania beneficjentowi, który nie może przekroczyć 90 dni (przekroczenie tego terminu na wypłatę jest naruszeniem art. 132 rozporządzenia ogólnego jak również UoD).

5. POIS.09.01.00-00-0422/21-001

– przekroczono termin na weryfikację pierwszej wersji WoP wynikający z IW przez Wydział Realizującego - rozpoczęcie 09.08.2021 r. (z kolei w SL podano 14.10.2021 – dane w SL i w załączonej LS do WoP powinny być jednolite), zakończenie 15.10.2021 r.

Wyjaśnienie IP: Nastąpiła zmiana Pracownika weryfikującego wniosek o płatność, co ma swoje odzwierciedlenie w SL, dlatego data rozpoczęcia weryfikacji z listy nie jest tożsama z datą rozpoczęcia weryfikacji w SL.

– przekroczono termin na weryfikację drugiej wersji WoP wynikający z IW przez Wydział Realizujący - rozpoczęcie 25.10.2021 r., zakończenie 17.11.2021 r.

Wyjaśnienie IP: Jest to końcowy wniosek o płatność, zgodnie z zapisami Umowy o dofinansowanie termin na weryfikację nie dotyczy wniosku o płatność końcową (przypis 26 do pkt. 17 w § 8)

Stanowisko IZ: Należy przestrzegać terminów wynikających z Instrukcji Wykonawczej gdzie wskazano czas na weryfikację jednego wniosku przez pracownika Wydziału Realizującego - niezależnie czy jest to wop końcową .

Wniosek sporządzono za okres od 01.02.2020 do 30.06.2021, natomiast złożono do IP dopiero 06.08.2021 r. Przekroczenie terminu wynikającego z Zaleceń (Rozdział 5.2 pkt 5). Dodatkowo wop obejmuje okres 515 dni .

Wyjaśnienie IP: Zgodnie z Umową o Dofinansowanie § 7 pkt. 2 „Okres kwalifikowania wydatków rozpoczyna się w dniu 1 lutego 2020 r. i kończy się w dniu 30 czerwca 2021 r”. Umowa została zawarta 26 kwietnia 2021 r. - okres sprawozdawczy jest prawidłowy.

Stanowisko IZ: IP powinna monitorować terminowość składania wop przez beneficjentów – wop został złożony z opóźnieniem.

6. POIS.09.01.00-00-0437/21-002

– przekroczone termin na weryfikację WoP wynikający z IW przez Wydział Realizujący - wynosił ponad 60 dni - rozpoczęcie 01.09.2021 r., zakończenie 05.11.2021 r.

Wyjaśnienie IP: Na dłuższy niż pierwotnie zakładano okres weryfikacji i zatwierdzania przez IP wniosków o płatność wpłynęła przede wszystkim niska jakość wniosków o płatność (liczne błędy we wnioskach o płatność, dużo uwag do danych przedstawianych we wnioskach o płatność), które przełożyły się na konieczność weryfikacji kolejnych wersji wniosków o płatność po korektach zamiast oceny następnych wniosków o płatność. Powyższe spowodowało spiętrzenie prac w weryfikacji WOP w ramach innych projektów. Dodatkowo do opóźnień przyczyniły się problemy kadrowe po stronie Beneficjentów związane z zachorowaniami na COVID-19, co powodowało problemy w przekazywaniu uzupełnień i wyjaśnień.

Dodatkowo jest to wniosek o płatność końcową - zgodnie z zapisami Umowy o dofinansowanie termin 60 na weryfikację nie dotyczy wniosku o płatność końcową (przypis 26 do pkt. 17 w § 8)

Stanowisko IZ: należy przestrzegać terminów wynikających z Instrukcji Wykonawczej gdzie wskazano czas na weryfikację jednego wniosku przez pracownika Wydziału Realizującego - niezależnie czy jest to wop o płatność końcową.

7. POIS.09.01.00-00-0456/21-002

– przekroczone termin na weryfikację WoP wynikający z IW przez Wydział Realizujący - wynosił ponad 60 dni - rozpoczęcie 16.09.2021 r., zakończenie

19.11.2021 r. Ponadto WoP obejmował okres do 31.07.2021, a do IP złożony został dopiero 15.09.2021 r. Oznacza to przekroczenie terminu wynikającego z Zaleceń dot. WoP (Rozdział 5.2 pkt 5). Wyjaśnienie IP: Pierwotnie Beneficjent złożył wniosek o płatność za okres do 31 sierpnia, jednak aby nie przekroczyć wymaganego w Zaleceniach trzy miesięcznego okresu sprawozdawczego skorygowano datę na 31 lipca i zobowiązano Beneficjenta do terminowego składania WoP. Przyjęto wyjaśnienie IP. 8. <u>POIS.09.02.00-00-0087/17-018</u> – przekroczono termin na weryfikację WoP wynikający z IW przez Wydział Realizujący - rozpoczęcie 04.11.2021 r., zakończenie 29.11.2021 r. 9. <u>POIS.09.02.00-00-0174/19-010</u> – przekroczono termin na weryfikację WoP wynikający z IW przez Wydział Realizujący - rozpoczęcie 18.10.2021 r., zakończenie 23.11.2021 r. - data końcowa okresu sprawozdawczego WoP nie pokrywa się z ostatnim dniem miesiąca kalendarzowego – brak zgodności z pkt 4 podrozdziału 5.2 Zaleceń dot. WoP – jednak jest to WoP rozliczający zaliczkę, z uwagi na termin na rozliczenie otrzymanej transzy zaliczki określony w UoD nie jest możliwe złożenie wniosku zgodnie z zasadą ogólną. 10. <u>POIS.09.02.00-00-0183/20-003</u> – przekroczono termin na weryfikację pierwszej wersji WoP wynikający z IW przez osobę weryfikującą w ramach Wydz. Realizującego - rozpoczęcie 28.01.2020 r. (zgodnie z wyjaśnieniem IP – omyłka pisarska w dacie rozpoczęcia weryfikacji, powinno być 28.12.2020), zakończenie 12.02.2021 r. Przyjęto wyjaśnienie IP. – przekroczono termin na weryfikację drugiej wersji WoP wynikający z IW przez osobę Wydział Realizujący - rozpoczęcie 14.06.2021 r., zakończenie 13.12.2021 r. Wyjaśnienie IP: Na dłuższy niż pierwotnie zakładano okres weryfikacji i zatwierdzania przez IP wniosków o płatność wpłynęła przede wszystkim niska jakość wniosków o płatność (liczne błędy we wnioskach o płatność, dużo uwag do danych przedstawianych we wnioskach o płatność), które przełożyły się na konieczność weryfikacji kolejnych wersji wniosków o płatność po korektach zamiast oceny następnych wniosków o płatność. Powyższe spowodowało spiętrzenie prac w weryfikacji WOP w ramach innych projektów Dodatkowo do opóźnień przyczyniły się problemy kadrowe po stronie Beneficjentów związane z zachorowaniami na COVID-
--

19, co powodowało problemy w przekazywaniu uzupełnień i wyjaśnień.

Przyjęto wyjaśnienie IP, niemniej należy przestrzegać terminów wynikających z Instrukcji Wykonawczej.

Data wpływu pierwszej wersji wop podana w LS załączonej do wop to 23.12.2021 a w SL wpisano 28.12.2021. Ponadto rozpoczęcie weryfikacji opóźnione – rozpoczęto 28.01.2021 a wop wpłynął 23.12.2020

Wyjaśnienie IP: Omyłka pisarska w dacie rozpoczęcia weryfikacji, powinno być 28.12.2020. Weryfikację rozpoczęto niezwłocznie po urlopie świątecznym pracownika.

Przyjęto wyjaśnienie IP.

Dodatkowo data końcowa okresu sprawozdawczego WoP nie pokrywa się z ostatnim dniem miesiąca kalendarzowego – jednak jest to WoP końcową i zgodnie z Zaleceniami dot. WoP (Rozdział 5.2 Podrozdział 2) (...) data nie może być późniejsza niż ostatni dzień okresu kwalifikowania wydatków określony w umowie o dofinansowanie

W tym przypadku, zgodnie z uodf, ostatni dzień okresu kwalifikowania wydatków to 15.10.2020 r. (WoP końcową złożono za okres do 15.10.2020 r.)

POIS.IP.04-D03/20-00

1. POIS.09.01.00-00-0176/17-010

- przekroczono termin na weryfikację WoP wynikający z IW przez Wydział Realizujący - rozpoczęcie 26.10.2020 r., zakończenie 08.12.2020 r.

- data końcowa okresu sprawozdawczego WoP nie pokrywa się z ostatnim dniem miesiąca kalendarzowego – jednak jest to WoP końcową i zgodnie z Zaleceniami dot. WoP (Rozdział 5.2 Podrozdział 2) (...) data nie może być późniejsza niż ostatni dzień okresu kwalifikowania wydatków określony w umowie o dofinansowanie

W tym przypadku, zgodnie z UoD, ostatni dzień okresu kwalifikowania wydatków to 31.10.2020 r. (WoP końcową złożono za okres do 16.10.2020 r.)

Zgodnie z wyjaśnieniami IP: Beneficjent zakończył wcześniej realizację projektu złożył wcześniej wniosek końcowy.

2. POIS.09.01.00-00-0203/17-012

- przekroczono termin na weryfikację pierwszej wersji WoP wynikający z IW przez Wydział Realizujący - rozpoczęcie 08.09.2020 r., zakończenie 12.10.2020 r.

3. POIS.09.01.00-00-0237/17-003

- WoP za okres do 2018-08-31, natomiast WoP do IP złożono dopiero 2018-12-24.

	Przekroczenie terminu wynikającego z Zaleceń dot. WoP (Rozdział 5.2 pkt 5). W piśmie do Beneficjenta wzywającego do poprawy WoP, przypomniano Beneficjentowi o terminowym składaniu WoP. - przekroczony termin na rozpoczęcie weryfikacji pierwszej wersji WoP wynikający z IW (WoP wpłynął 24.12.2018 r., weryfikację rozpoczęto 05.06.2019 r.). Wyjaśnienie IP: Weryfikację zgodnie z systemem SL rozpoczęto w dniu 27.12.2018 zaraz po urlopie świątecznym Pracownika. W liście błędna data rozpoczęcia weryfikacji – omyłka pisarska. - przekroczono termin na weryfikację piątej wersji WoP wynikającej z IW (WoP wpłynął 18.06.2020 r., weryfikację zakończono 26.10.2020 r.). Przekroczony został termin 60 dni na weryfikację WOP wynikający z umowy o dofinansowanie. Wyjaśnienie IP: Na dłuższy niż pierwotnie zakładano okres weryfikacji i zatwierdzania przez IP wniosków o płatność wpłynęła przede wszystkim niska jakość wniosków o płatność (liczne błędy we wnioskach o płatność, dużo uwag do danych przedstawianych we wnioskach o płatność), które przełożyły się na konieczność weryfikacji kolejnych wersji wniosków o płatność po korektach zamiast oceny następnych wniosków o płatność. Powyższe spowodowało spiętrzenie prac w weryfikacji WOP w ramach innych projektów. W związku z powyższym weryfikacja przedmiotowego wniosku o płatność trwała dłużej niż 90 dni. Dodatkowo do opóźnień przyczyniły się problemy kadrowe po stronie Beneficjentów związane z zachorowaniami na COVID-19, co powodowało problemy w przekazywaniu uzupełnień i wyjaśnień. Kolejne wersje wniosku o płatność (aż 6) potwierdzają dużą ilość błędów, które miały istotny wpływ na długość procesu weryfikacji. Stanowisko IZ: W odniesieniu do ww wyjaśnień, można zgodzić się, że czynniki te mogły mieć wpływ na czas weryfikacji WoP, co nie zmienia faktu, że należy przestrzegać terminów wynikających z Instrukcji Wykonawczej, gdzie wskazano czas na weryfikację jednego wniosku przez Pracownika Wydziału Realizującego - niezależnie czy jest to wop o płatność końcową. - przekroczono termin na wypłatę środków zatwierdzonego WoP, WoP wpłynął (jego ostateczna wersja) 18.06.2020 r. natomiast wypłata środków nastąpiła dopiero 2.11.2020 r. (tj. w terminie 137 dni od daty wpływu). Przekroczony został termin 90 dni na weryfikację, zatwierdzenie WOP i wypłatę środków wynikający z umowy o dofinansowanie, co stanowi naruszenie art. 132 rozporządzenia ogólnego Wyjaśnienie IP: Kolejne wersje wniosku o płatność (aż 6) potwierdzają dużą ilość błędów, które miały istotny wpływ na długość procesu weryfikacji i termin zatwierdzenia. Stanowisko IZ: We wzorze UoD sektora zdrowie w §8 pkt 17 jest zapis (...) Instytucja
--	---

Pośrednicząca weryfikuje wniosek o płatność oraz załączone do niego dokumenty w terminie 60 dni od dnia ich otrzymania (z przypisem: Wskazany termin nie dotyczy weryfikacji wniosku o płatność końcową). Jednak zgodnie z kolejnym zapisem z tego paragrafu: (...) Całkowity czas weryfikacji wniosku o płatność wraz z załączonymi do niego dokumentami oraz przekazania na jego podstawie dofinansowania nie może przekroczyć 90 dni od dnia ich otrzymania.

Nie ma wyjątków od terminu na wypłatę dofinansowania beneficjentowi, który nie może przekroczyć 90 dni (przekroczenie tego terminu na wypłatę jest naruszeniem art. 132 rozporządzenia ogólnego jak również zapisów UoD).

Przyjęto wszystkie ww. wyjaśnienia IP

4. POIS.09.01.00-00-0268/18-007

– przekroczono termin na weryfikację pierwszej wersji WoP przez Wydział Realizujący, weryfikację rozpoczęto 22.09.2020 r., zakończono 8.12.2020 r. (weryfikacja trwała 77 dni).

- data końcowa okresu sprawozdawczego WoP nie pokrywa się z ostatnim dniem miesiąca kalendarzowego. Jest to WoP rozliczający zaliczkę, z uwagi na termin na rozliczenie otrzymanej transzy zaliczki określony w UoD nie jest możliwe złożenie wniosku zgodnie z zasadą ogólną.

6. POIS.09.02.00-00-0013/16-012

- przekroczono termin na weryfikację pierwszej wersji WoP przez Wydział Realizujący, weryfikację rozpoczęto 29.10.2020 r., zakończono 1.12.2020 r. (weryfikacja trwała 34 dni).

Wyjaśnienie IP: Na dłuższy niż pierwotnie zakładano okres weryfikacji i zatwierdzania przez IP wniosków o płatność wpłynęła przede wszystkim niska jakość wniosków o płatność (liczne błędy we wnioskach o płatność, dużo uwag do danych przedstawianych we wnioskach o płatność), które przełożyły się na konieczność weryfikacji kolejnych wersji wniosków o płatność po korektach zamiast oceny następnych wniosków o płatność. Powyższe spowodowało spiętrzenie prac w weryfikacji WOP w ramach innych projektów. W związku z powyższym weryfikacja przedmiotowego wniosku o płatność trwała dłużej niż 90 dni (przyp. ZK – jednak zatwierdzenie nastąpiło w terminie 60 dni). Dodatkowo do opóźnień przyczyniły się problemy kadrowe po stronie Beneficjentów związane z zachorowaniami na COVID-19, co powodowało problemy w przekazywaniu uzupełnień i wyjaśnień.

Końcowy wniosek o płatność, zgodnie z zapisami Umowy o dofinansowanie termin na weryfikację nie dotyczy wniosku o płatność końcową (przypis 24 do pkt. 17 w § 8)

Stanowisko IZ: W odniesieniu do ww wyjaśnień, można zgodzić się, że czynniki te mogły mieć wpływ na czas weryfikacji WoP, co nie zmienia faktu, że należy przestrzegać terminów wynikających z Instrukcji Wykonawczej, gdzie wskazano czas na weryfikację jednego wniosku przez Pracownika Wydziału Realizującego - niezależnie czy jest to wop o płatność końcową.

7. POIS.09.02.00-00-0067/17-010

- przekroczono termin na weryfikację pierwszej wersji WoP przez Wydział Realizujący, weryfikację rozpoczęto 01.07.2020 r., zakończono 30.11.2020 r. (weryfikacja trwała 153 dni).

- przekroczono termin na wypłatę środków zatwierdzonego WoP, WoP wpłynął (jego ostateczna wersja) 30.06.2020 r. natomiast wypłata środków nastąpiła dopiero 9.12.2020 r. (tj. w terminie 162 dni od daty wpływu). Przekroczony został termin 90 dni na weryfikację, zatwierdzenie WOP i wypłatę środków wynikający z umowy o dofinansowanie, co stanowi naruszenie art. 132 rozporządzenia ogólnego

Wyjaśnienie IP: Końcowy wniosek o płatność, zgodnie z zapisami Umowy o dofinansowanie termin na weryfikację nie dotyczy wniosku o płatność końcową (przypis 25 do pkt. 17 w § 8)

Stanowisko IZ: We wzorze UoD sektora zdrowie w §8 pkt 17 jest zapis (...) Instytucja Pośrednicząca weryfikuje wniosek o płatność oraz załączone do niego dokumenty w terminie 60 dni od dnia ich otrzymania. (z przypisem: Wskazany termin nie dotyczy weryfikacji wniosku o płatność końcową). Jednak zgodnie z kolejnym zapisem z tego paragrafu §: (...) Całkowity czas weryfikacji wniosku o płatność wraz z załączonymi do niego dokumentami oraz przekazania na jego podstawie dofinansowania nie może przekroczyć 90 dni od dnia ich otrzymania.

Nie ma wyjątków od terminu na wypłatę dofinansowania beneficjentowi, który nie może przekroczyć 90 dni (przekroczenie tego terminu na wypłatę jest naruszeniem art. 132 rozporządzenia ogólnego jak również zapisów UoD).

8. POIS.09.02.00-00-0133/17-016

- przekroczono termin na weryfikację pierwszej wersji WoP przez Wydział Realizujący, weryfikację rozpoczęto 11.09.2020 r., zakończono 4.12.2020 r. (weryfikacja trwała 84 dni).

- przekroczono termin na wypłatę środków zatwierdzonego WoP, WoP wpłynął (jego ostateczna wersja) 11.09.2020 r. natomiast wypłata środków nastąpiła 15.12.2020 r. (tj. w terminie 95 dni od daty wpływu). Przekroczony został termin 90 dni na weryfikację, zatwierdzenie WoP i wypłatę środków wynikający z umowy o dofinansowanie, co stanowi naruszenie art. 132 rozporządzenia ogólnego

Wyjaśnienie IP: Na dłuższy niż pierwotnie zakładano okres weryfikacji i zatwierdzania przez IP wniosków o płatność wpłynęła przede wszystkim niska jakość wniosków o

płatność (liczne błędy we wnioskach o płatność, dużo uwag do danych przedstawianych we wnioskach o płatność), które przełożyły się na konieczność weryfikacji kolejnych wersji wniosków o płatność po korektach zamiast oceny następnych wniosków o płatność. Powyższe spowodowało spiętrzenie prac w weryfikacji WOP w ramach innych projektów. W związku z powyższym weryfikacja przedmiotowego wniosku o płatność trwała dłużej niż 90 dni. Dodatkowo do opóźnień przyczyniły się problemy kadrowe po stronie Beneficjentów związane z zachorowaniami na COVID-19, co powodowało problemy w przekazywaniu uzupełnień i wyjaśnień.

Stanowisko IZ: W odniesieniu do ww wyjaśnień, można zgodzić się, że czynniki te mogły mieć wpływ na czas weryfikacji WoP, co nie zmienia faktu, że należy przestrzegać terminów wynikających z UoD. We wzorze UoD sektora zdrowie w §8 pkt 17 jest zapis (...) Instytucja Pośrednicząca weryfikuje wniosek o płatność oraz załączone do niego dokumenty w terminie 60 dni od dnia ich otrzymania. (z przypisem: Wskazany termin nie dotyczy weryfikacji wniosku o płatność końcową). Jednak zgodnie z kolejnym zapisem z tego paragrafu §: (...) Całkowity czas weryfikacji wniosku o płatność wraz z załączonymi do niego dokumentami oraz przekazania na jego podstawie dofinansowania nie może przekroczyć 90 dni od dnia ich otrzymania. Przyjęto wyjaśnienie IP

9. POIS.09.02.00-00-0150/19-004

- przekroczone termin na weryfikację pierwszej wersji WoP przez Wydział Realizujący, weryfikację rozpoczęto 30.07.2020 r., zakończono 2.10.2020 r. (weryfikacja trwała 65 dni).

Należy przestrzegać terminów wynikających z Instrukcji Wykonawczej.

- przekroczone termin na weryfikację drugiej wersji WoP przez Wydział Realizujący, weryfikację rozpoczęto 16.11.2020 r., zakończono 26.11.2020 r. (weryfikacja trwała 10 dni).

- data zatwierdzenia WoP zgodnie z LS do 2 wersji to 2020-11-26 w SL2014 wpisano datę zatwierdzenia 2020-11-27 – niezgodność dat.

Wyjaśnienie IP: Data zatwierdzenia WoP w systemie SL to 26.11.2020, natomiast w dniu 27.11.2020 dokonano korekty WoP.

Przyjęto wyjaśnienia IP

10. POIS.09.02.00-00-0171/19-002

- przekroczone termin na weryfikację pierwszej wersji WoP przez Wydział Realizujący, weryfikację rozpoczęto 2020-01-28, zakończono 2020-06-02 (weryfikacja trwała 128 dni).

- przekroczone termin na weryfikację drugiej wersji WoP przez Wydział Realizujący, weryfikację rozpoczęto 18.06.2020 r., zakończono 27.08.2020 r. (weryfikacja trwała

	70 dni). - przekroczono termin na weryfikację trzeciej wersji WoP przez Wydział Realizujący, weryfikację rozpoczęto 16.09.2020 r., zakończono 7.10.2020 r. (weryfikacja trwała 21 dni). - przekroczono termin na weryfikację piątej wersji WoP przez Wydział Realizujący, weryfikację rozpoczęto 4.11.2020 r., zakończono 26.11.2020 r. (weryfikacja trwała 22 dni). <u>Podsumowując powyższe, w trakcie kontroli stwierdzono naruszenia:</u> - terminów na wypłatę środków finansowych beneficjentowi wynikających z umów o dofinansowanie (90 dni), co stanowi naruszenie art. 132 rozporządzenia 1303/2013; - terminów na weryfikację wniosków o płatność beneficjentów, wynikających z umów o dofinansowanie (60 dni), jak również nieprzestrzeganie zapisów IW IP w zakresie terminów na weryfikację WoP; oraz - niezgodność terminów zakończenia weryfikacji i zatwierdzenia WoP w systemie SL2014 z Listami sprawdzającymi. ZK wydał zalecenia pokontrolne znajdujące się w pkt. III niniejszej informacji pokontrolnej.
--	--

II. Zalecenia pokontrolne					
L.p.	Numer zalecenia	Podsumowanie ustalenia	Zalecenia pokontrolne	Termin realizacji zalecenia	Stopień ważności
OBSZAR 1,2,3,4:					
1	Nie sformułowano zaleceń pokontrolnych.				
OBSZAR 5: : Prawidłowość procesu deklarowania wydatków					
1		Stwierdzono naruszenie terminów na wypłatę środków finansowych beneficjentowi wynikających z umów o dofinansowanie (90 dni), co stanowi naruszenie art. 132 rozporządzenia 1303/2013. Stwierdzono naruszenia terminów na weryfikację wniosków o płatność beneficjentów, wynikających z umów o dofinansowanie (60 dni), jak również nieprzestrzeganie zapisów IW IP w zakresie terminów na weryfikację WoP	Należy przestrzegać postanowień podpisanych umów o dofinansowanie oraz terminów na weryfikację WoP wynikających z IW IP.	Niezwłocznie	Wysoki
2.		Niezgodność terminów zakończenia weryfikacji i zatwierdzenia WoP w systemie SL2014 z Listami sprawdzającymi.	Należy dochować staranności w uzupełnianiu dat zakończenia weryfikacji i zatwierdzenia WoP w SL2014 tak, aby były zgodne z zatwierdzanymi LS.	Od momentu wydania zalecenia	Niski

IV. Pouczenie
POUCZENIE:

W przypadku pierwszej wersji informacji pokontrolnej:

Do informacji pokontrolnej Kierownikowi podmiotu kontrolowanego lub osobie przez niego upoważnionej **przysługuje** możliwość złożenia zastrzeżeń w terminie 14 dni.

Podmiot kontrolowany ma prawo do zgłoszenia, w terminie 14 dni od dnia otrzymania informacji pokontrolnej, umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do tej informacji. W przypadku przekroczenia określonego terminu, kierownik instytucji kontrolującej może odmówić rozpatrzenia zgłoszonych zastrzeżeń. Przy czym termin na wniesienie zastrzeżeń może być przedłużony przez instytucję kontrolującą na czas oznaczony, na wniosek podmiotu kontrolowanego, złożony przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń.

Kierownik jednostki kontrolującej lub osoba przez niego upoważniona	Data i podpis
Zatwierdzam: Marcin Szymański, Zastępca Dyrektora DPI	data: 12 marca 2024 r. Marcin Szymański Zastępca Dyrektora Departamentu /podpisano elektronicznie/

Załącznik nr 1: Informacja o sposobie wyboru próby