

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/34-UDK/24 z 2 maja 2024 r. Upoważnienie nr MFiPR/58-UDK/24 z 12 września 2024 r. Upoważnienie nr MFiPR/72-UDK/24 z 20 grudnia 2024 r. Upoważnienie nr MFiPR/8-UDK/25 z 25 lutego 2025 r.
2	Przedmiot i tryb kontroli	Kontrola systemowa przeprowadzona w Instytucji Pośredniczącej sektora transport – Centrum Unijnych Projektów Transportowych – w trybie planowym, zgodnie z planem kontroli IZ POLiŚ na rok 2023-2024
3	Termin przeprowadzenia czynności kontrolnych	15 maja 2024 r.- 17 kwietnia 2025 r.
4	Jednostka kontrolowana	Instytucja Pośrednicząca POLiŚ 2014-2020 w sektorze transportu Centrum Unijnych Projektów Transportowych Plac Europejski 2 00-844 Warszawa
5	Jednostka kontrolująca	Instytucja Zarządzająca / Instytucja Certyfikująca Programem Operacyjnym Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 (dalej IZ/IC POLiŚ) - Departament Programów Infrastrukturalnych (dalej DPI) w Ministerstwie Funduszy i Polityki Regionalnej.
6	Skład osobowy zespołu kontrolującego	Imiona i nazwiska członków zespołu kontrolującego (ZK): - Pani Agnieszka Kołybko, koordynator kontroli, główny specjalista, nr leg. sł. 81146, - Pani Monika Kornatowska, główny specjalista, nr leg. sł. 80220, - Pani Edyta Banaszczyk, główny specjalista, nr leg. sł. 104620, - Pani Aleksandra Szymańska, starszy specjalista, nr leg. sł. 73940, - Pan Konrad Radzimowski, główny specjalista, nr leg. sł. 1960.
7	Zakres kontroli	Obszar 1: Przestrzeganie procedur Instytucji Pośredniczącej POLiŚ 2014-2020 w okresie pandemii COVID-19 Obszar 2: Przygotowanie do zamykania PO liŚ 2014-2020 w sektorze transportu Obszar 3: Ocena prawidłowości procesu kontroli na zakończenie

		realizacji projektów realizowanych w ramach konkursu nr POIiŚ.3.1/1/22 „Bezpieczny pieszy – doposażenie przejść dla pieszych i doposażenie szkół w zakresie edukacji komunikacyjnej” Obszar 4: Ocena prawidłowości procesu deklarowania wydatków
--	--	---

Zastosowane skróty w informacji pokontrolnej:

IP – Instytucja Pośrednicząca w sektorze transportu

IZ – Instytucja Zarządzająca POIiŚ 2014-2020

IC - Instytucja Certyfikująca POIiŚ 2014-2020

CUPT – Centrum Unijnych Projektów Transportowych

DK – Departament Kontroli i Audytu w IP

BRF – Biuro Rachunkowości i Finansów w IP

DPK – Departament Projektów Kolejowych w IP

DPM – Departament Projektów Miejskich w IP

DPD – Departament Projektów Drogowych w IP

DPB – Departament Projektów Multibranżowych w IP

DM – Departament Monitoringu i Pomocy Technicznej w IP

IW IP – Instrukcja Wykonawcza Instytucji Pośredniczącej Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 Osi Priorytetowe III, IV, V, VI oraz Pomoc Techniczna w ramach X osi priorytetowej

ZK – zespół kontrolujący

UoD – Umowa o dofinansowanie

WoD – Wniosek o dofinansowanie

WoP/WNP – Wniosek o płatność

LS – lista(y) sprawdzająca(e)

SL2014 – aplikacja główna Centralnego systemu teleinformatycznego

RKiN - Rejestr Korekt i Nieprawidłowości

Zalecenia dot. WoP – Zalecenia w zakresie wzoru wniosku o płatność beneficjenta w ramach POIiŚ 2014 – 2020

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 (dalej Zalecenia do kontroli)

II. Wyniki kontroli, ustalenia, dobre praktyki i zalecenia

Obszar 1	W kontrolowanym obszarze nr 1: Przestrzeganie procedur Instytucji Pośredniczącej POLiŚ 2014-2020 w okresie pandemii COVID-19, nie stwierdzono nieprawidłowości ani uchybień mających wpływ na funkcjonowanie w IP systemu kontroli i zarządzania w POLiŚ 2014-2020 i jego prawidłowość. Podsumowanie wyników kontroli: 1) <u>Wprowadzenie procedur / zmian w procedurach IP w związku z pandemią COVID-19</u> Pismem DM-WS.50.8.2020.EB z dnia 08.04.2020 r. oraz pismem DM-WS.50.8.1.2020.IP z dnia 12.05.2020 r. IP poinformowała IZ o wdrażaniu na bieżąco koniecznych odstępstw od stosowania w odniesieniu do procedur w Instrukcji Wykonawczej. Odstępstwa te IP ewidencjonowała w dedykowanym rejestrze. Część z ww. odstępstw pismem DM-WS.50.6.2022 z dnia 09.05.2020 r. została odwołana z uwagi na zaimplementowanie do obowiązującej w CUPT Instrukcji Wykonawczej v. 2020_1 z dnia 30 czerwca 2020 r. lub nie wymagały implementacji, gdyż zostały odwołane ze względu na zmiany innych regulacji. Zmiany w Instrukcji Wykonawczej były wprowadzane cyklicznie, począwszy od wersji IW v. 2020_1 z dnia 30 czerwca 2020 roku. ZK przeanalizował wszystkie wersje IW IP zatwierdzone w okresie objętym kontrolą, tj. wersję v. 2020_1 z dnia 30 czerwca 2020 r., v. 2020_2 z dnia 30 września 2020 r., v. 2021_1 z dnia 9 kwietnia 2021 r., częściowej aktualizacji IW v. 2021_1 z dnia 19 maja 2021 r. pod kątem zastosowania odstępstw / uproszczeń oraz wprowadzenia procedur z uwagi na COVID-19. W wyniku przeprowadzonych czynności ZK potwierdził, że IP dostosowała swoją Instrukcję Wykonawczą zgodnie z wytycznymi i zaleceniami IZ i prowadziła poszczególne procesy z uwzględnieniem zmienionych przepisów związanych z pandemią COVID-19. ZK pogłębił badanie (poza analizą Instrukcji Wykonawczej) w odniesieniu do następujących procedur najistotniejszych w opinii ZK (opisane w pkt 2-7 poniżej): • Procedura oceny wniosków o dofinansowanie • Procedura odwoławcza • Procedury aneksowania oraz aktualizacji umów o dofinansowanie/decyzji o dofinansowaniu • Kontroli projektów • Odzyskiwania i zwrotu środków (dot. kwot nieprawidłowo wykorzystanych) • Monitorowania wydatków zgodnie z art. 6 ustawy z dnia 3 kwietnia 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach wspierających realizację programów operacyjnych w związku z wystąpieniem COVID-19. IP przekazywała beneficjentom wytyczne i zalecenia wydane przez IZ w zakresie odstępstw od obowiązujących zasad i przepisów. Dodatkowo IP utworzyła na swojej stronie internetowej podstronę dedykowaną pandemii COVID-19, na której na bieżąco zamieszczała informacje, dokumenty i przepisy, jakie pojawiały się w związku z pandemią. ZK nie zidentyfikował przypadku, żeby któraś z regulacji nie została na piśmie udostępniona beneficjentom. Kontrolowany przekazał obszerną
----------	--

korespondencję kierowaną do beneficjentów w zakresie najistotniejszych procesów (wyjaśnienia, zalecenia, interpretacje, wnioski), dotyczących:

- WNIOSKÓW O PŁATNOŚĆ – m.in. w sprawie uproszczeń w weryfikacji WoP, terminu ich weryfikacji, sposobu postępowania w odniesieniu do kwalifikowania wydatków,
- WYDATKÓW COVIDOWYCH – m.in. wskazówki odnośnie do możliwości uwzględniania wydatków związanych z COVID-19 (art. 6 ustawy); stanowisko KE dot. zakupu środków ochrony osobistej i wyposażenia do dezynfekcji w ramach projektów unijnych;
- SPECUSTAWY – Konieczności stosowania przepisów ustawy z dnia 3 kwietnia 2020 r. o szczegółowych rozwiązaniach wspierających realizację programów operacyjnych w związku z wystąpieniem COVID-19 oraz przekazanie zbioru interpretacji wybranych przepisów ustawy
- ZAWIESZENIA WYTYCZNYCH
- ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH
- PROCEDURY ODWOŁAWCZEJ - dot. m.in. wydłużonych terminów na wniesienie i rozpatrzenie protestu oraz możliwości wniesienia przez wnioskodawcę protestu w postaci elektronicznej.

Dobra praktyka:

CUPT stworzyło podstronę internetową dedykowaną informowaniu beneficjentów wszystkich programów o przepisach i zmianach związanych z pandemią COVID-19 oraz jej wpływem na realizację projektów:

<https://www.cupt.gov.pl/archiwalna/cupt/covid-19-dla-beneficjentow>. Należy to uznać za dobrą praktykę, bo oprócz informowania beneficjentów pisemnie, IP zadbała o zgromadzenie i udostępnienie w jednym miejscu wszystkich najważniejszych regulacji, do których na bieżąco beneficjenci mieli dostęp. Na stronie IP dodawała też na bieżąco najnowsze informacje w sprawie.

2) Procedura oceny wniosków o dofinansowanie

ZK zweryfikował przypadki przewidziane w art. 8 specustawy: „W przypadku gdy uchybienie terminowi na złożenie wniosku o dofinansowanie wynika bezpośrednio z wystąpienia COVID-19, właściwa instytucja może uznać wniosek za złożony z zachowaniem terminu, jeżeli opóźnienie w złożeniu wniosku nie przekroczyło 14 dni”.

W toku kontroli ZK powziął informację o jednym takim przypadku, który dotyczył projektu zgłoszonego do dofinansowania w trybie pozakonkursowym nr POIS.05.02.00-00-0062/23 „Zintegrowany system zabezpieczenia technicznego dworców kolejowych - Lokalne Centra Zarządzania w Warszawie i Wrocławiu oraz rozbudowa Centrum Bezpieczeństwa Dworców Kolejowych wraz z budową Zapasowego Centrum Przetwarzania Danych” (PKP S.A.). Ostatecznie umowa o dofinansowanie tego projektu nie została zawarta, gdyż projekt został oceniony negatywnie na etapie oceny wniosku. Nie wystąpił żaden przypadek w trybie konkursowym.

Jednocześnie IP oświadczyła, że nie wystąpił żaden przypadek, by IP przedłużała terminy na uzupełnienie wniosku o dofinansowanie oraz na poprawienie oczywistej omyłki w tym wniosku (art. 9 ust. 2 specustawy) ani nie dokonywała w trybie

nadzwyczajnym wyboru projektów mających na celu ograniczenie wystąpienia negatywnych skutków COVID-19 (art. 10 specustawy).

3) Procedura odwoławcza

ZK zwrócił się do IP z pytaniami czy IP skorzystała z możliwości przedłużenia terminu na rozpatrzenie protestu, czy otrzymała wnioski o przedłużenie terminu na wniesienie protestu, jego uzupełnienie lub poprawienie w nim oczywistych omyłek i czy uznała takie wnioski za zasadne oraz czy do IP wnoszono protesty w postaci elektronicznej. W odpowiedzi IP poinformowała, że nie zidentyfikowano przypadków, o których mowa w przedmiotowych pytaniach.

4) Procedura aneksowania / zmian umów o dofinansowanie

W oparciu o udzielone przez IP informacje i przekazane dokumenty ZK ustalił, że w trakcie trwającej w latach 2020-2022 pandemii i później, w momencie gdy sytuacja epidemiologiczna zagrażała realizacji projektu wg założonych ram (termin, wartość, wskaźniki) wskazanych w umowie o dofinansowanie projektu, beneficjenci podejmowali decyzje o wprowadzeniu zmian do umowy o dofinansowanie i kierowali taki wniosek do IP, która dokonywała jego analizy. Propozycje przekazane przez Beneficjentów były opiniowane na roboczo i przekazywane dw. IZ POLiŚ. Po uzgodnieniach roboczych Beneficjenci występowali oficjalnie (tj. pismem) o zmiany/rozszerzenia zakresu projektów o działania na rzecz walki z koronawirusem COVID19. Decyzje wydawane w powyższym zakresie, tam, gdzie było to wymagane, sankcjonowane były aneksowaniem umów i takie aneksy były podpisywane pomiędzy stronami umowy o dofinansowanie, czyli IP i beneficjentem.

ZK otrzymał zestawienia aneksów, jakie zostały zawarte z beneficjentami w związku z COVID-19 (81 spraw):

- działanie 3.1 – 7 przypadków
- działanie 3.2 – 8 przypadków
- działanie 4.2 – 1 przypadek
- działanie 5.1 – 34 przypadki
- działanie 5.2 – 26 przypadków
- działanie 6.1 – 5 przypadków

Z analizy ww. zawartych aneksów (na podstawie SL2014) wynika, że zmiany w projektach spowodowane COVID-19 były zazwyczaj związane z:

- koniecznością wydłużenia okresu realizacji, w tym zmiana okresu kwalifikowalności i terminu zakończenia,
- zmianami terminów realizacji poszczególnych zadań w ramach projektów,
- koniecznością zwiększenia lub zmniejszenia wartości projektu ogółem i wartości wydatków kwalifikowalnych,
- zmianą zakresu rzeczowego, w tym dodaniem elementów związanych z przeciwdziałaniem COVID-19,
- przesunięciami w projekcie odnośnie do czasu realizacji wskaźników,
- zmianą wartości docelowych wskaźników (zwiększenie i/lub zmniejszenie).

ZK wybrał losowo próbę min 5% z każdego działania, do której poprosił IP o przekazanie dokumentacji, tj. pism beneficjenta z wnioskiem o aneks, odpowiedzi instytucji oraz korespondencji uzgodnieniowej, jeśli była prowadzona. Sprawdzenie

	przeprowadzono na następującej próbie: • POIS.03.01.00-00-0029/16-04 • POIS.03.02.00-00-0026/18-02 • POIS.04.02.00-00-0015/16-02 • POIS.05.01.00-00-0030/18-01 • POIS.05.01.00-00-0036/18-02 • POIS.05.02.00-00-0003/16-05 • POIS.05.02.00-00-0035/18-01 • POIS.06.01.00-00-0056/19-01 Z analizy zakresu podpisanych aneksów nie wynika, aby art. 12 specustawy funduszowej był stosowany wprost, tzn. ZK nie stwierdził, by zmiany w projektach miały taki charakter, że projekt w ich wyniku mógłby przestać spełniać kryteria, na podstawie których został wybrany. IP potwierdziła w drodze udzielania informacji, że Beneficjenci nie przekazywali wniosków o wprowadzenie zmian w projektach z powodu niespełnienia kryteriów wyboru na skutek COVID-19. 5) <u>Kontrole projektów</u> Kontrole zdalne w trybie COVID-19 zakładały weryfikację z za biurka oraz – w razie konieczności – przeprowadzenie II etapu kontroli w formie czynności na miejscu, jako oględziny projektu lub (w razie wykrycia istotnych uchybień lub nieprawidłowości) przeprowadzenia re-kontroli: • IZ pismem DPI-II.7641.3.3.2020.AM z 23.02.2020 informowała IP, by rozważać możliwość kontroli „zza biurka” z opcją uzupełnienia wyników kontroli (w przypadku projektów, które tego wymagają) o przeprowadzone oględzin w terminie późniejszym. • IK UP w piśmie DKF-I.7516.21.2020.AK.1 z 03.04.2020 wskazała, że może być konieczne przeprowadzenie analizy ryzyka w zakresie wskazania projektów do re-kontroli w miejscu/siedzibie (np. w trybie uproszczonym w formie wizyty monitoringowej), gdy minie czas zagrożenia epidemiologicznego. • IZ pismem DPI-II.7641.3.4.2020.IK z dnia 09.04.2020 zaznaczyła, że decyzję o przeprowadzeniu w późniejszym terminie ewentualnych oględzin na miejscu podejmują właściwe instytucje, które oceniają zasadność takiej kontroli. ZK ustalił, że w sektorze transportu było – zgodnie z SL2014 i sektorowymi planami kontroli – 27 kontroli na miejscu realizacji projektów przeprowadzonych w trybie COVID-19, w tym: 15 kontroli w trakcie realizacji, 10 kontroli na zakończenie, 2 kontrole trwałości. Podkreślić należy, że w stosunku do planów kontroli na lata, w których obowiązywało odstępstwo, jedynie część kontroli była prowadzona w trybie zdalnym. Pozostałe kontrole były realizowane na miejscu. Decyzję co do konieczności (lub jej braku) przeprowadzenia re-kontroli ww. kontroli zdalnych IP podejmowała rozpatrując każdy przypadek indywidualnie i odnotowując to w zbiorczym pliku pn. „Analiza_kontrol COVID”, udostępnionym ZK. IP brała pod uwagę takie czynniki, jak: • wynik kontroli w trybie zdalnym,
--	---

- stan wdrożenia zaleceń,
- rodzaj kontroli (czy była to kontrola w trakcie, na zakończenie czy trwałości),
- wynik wcześniejszych kontroli,
- wynik kontroli przeprowadzonych później.

Ustalenia z kontroli były jednoznaczne i nie było konieczności prowadzenia czynności na miejscu, w dwóch przypadkach IP zdecydowała się przeprowadzić II etap kontroli – oględziny na miejscu (POIS.05.02.00-00-0008/16-005 i POIS.05.02.00-00-0031/18-022). IP uznała, że nie wystąpiły przesłanki co do konieczności re-kontroli.

ZK przeanalizował wpisy w SL2014 dotyczące każdej kontroli zdalnej. Dodatkowo, wyniki kontroli: POIS.05.01.00-00-0038/18-008 i POIS.05.02.00-00-0008/16-005 zostały zweryfikowane przez IZ w ramach kwartalnej weryfikacji informacji pokontrolnych przekazywanych przez IP na skrzynkę kontrola.transport.pois@mfipr.gov.pl, dedykowaną sektorowi transportu. W wyniku tej weryfikacji wynik kontroli nie wzbudził zastrzeżeń i wątpliwości. ZK sprawdził też wyniki kontroli wcześniejszych i późniejszych, weryfikując ich wpisy w SL2014 i potwierdzając decyzję CUPT co do braku konieczności re-kontroli.

6) Odzyskiwanie i zwrot środków (dot. kwot nieprawidłowo wykorzystanych)

ZK potwierdził, że do dnia zakończenia czynności nie wystąpiło podejrzenie ani nie zidentyfikowano nieprawidłowości indywidualnych będących bezpośrednim skutkiem wystąpienia COVID-19, o których mowa w art. 5 ust 1 ustawy. Przedmiotowe informacje sprawozdawane są co kwartał do IZ POLiS oraz każdorazowo przy przekazywaniu deklaracji wydatków CUPT. Nie odnotowano również przypadków, w których beneficjenci powoływaliby się na konieczność zastosowania art. 5 ustawy z dnia 3 kwietnia 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach wspierających realizację programów operacyjnych w związku z wystąpieniem COVID-19.

IP poinformowała ponadto, że nie odnotowano przypadków, w których beneficjenci powoływaliby się na konieczność zastosowania art. 5 ww. ustawy.

7) Monitorowanie wydatków zgodnie z art. 6 ustawy z dnia 3 kwietnia 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach wspierających realizację programów operacyjnych w związku z wystąpieniem COVID-19

Nie stwierdzono wystąpienia wydatków kwalifikowanych, o których mowa w art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 3 kwietnia 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach wspierających realizację programów operacyjnych w związku z wystąpieniem COVID-19. IP przekazuje do IZ cyklicznie (na etapie rozliczenia rocznego) informację nt. wydatków poniesionych zgodnie z art. 6 ustawy, z których wynika, że wydatki takie nie zostały zidentyfikowane. Na pytanie ZK o aktualną informację w tej sprawie IP w dniu 10.12.2024 r. potwierdziła powyższe.

ZK nie sformułował ustaleń i nie wydał zaleceń dla obszaru.

Obszar 2	W kontrolowanym obszarze w zakresie <i>Przygotowanie do zamykania PO liŚ 2014-2020</i> w sektorze transportu stwierdzono, że CUPT w sposób właściwy wdrożyło procedury pozwalające na skuteczne zamknięcie projektów w ramach PO liŚ 2014-2020. W odniesieniu do zgodności działań w zakresie zamykania programu w sektorze transportu ustalono, że jednostka co do zasady działa zgodnie z: - Wytycznymi KE dot. zamknięcia programów 2014-2020¹, - Zaleceniami dot. procedur kontrolnych, - oficjalną korespondencją MFIPR kierowanej do IP, w tym w szczególności: 1) pismem IZ POliŚ z 8 listopada 2022 (znak: DPI-VII.6610.53.2022) ws. podsumowania spotkań sektorowych 9-20 września 2022 r. w zakresie zamykania POliŚ 2014-2020, 2) pismem IZ POliŚ z 31 sierpnia 2022 (znak: DPI-III.6642.25.2022.EBa) ws. przygotowania do końcowego rozliczenia PO liŚ 2014-2020, 3) pismem IZ POliŚ z 31 marca 2023 (DPI-III.6642.25.2022.EBa) ws. przygotowania do końcowego rozliczenia POliŚ 2014-2020. ZK pozytywnie ocenił proces przygotowania CUPT do zamknięcia PO liŚ 2014-2020. Ustalono, że do 30 września 2023 r. CUPT brało udział w procesie złożenia wniosku w sprawie zmiany programu, w tym planów finansowych w celu przesunięcia środków między osiami priorytetowymi. Pozwoliło to na przyjęcie decyzji przed upływem ostatecznego terminu kwalifikowalności. Złożone przez CUPT wnioski lub powiadomienia na potrzeby zatwierdzenia dużego projektu lub jego zmiany pozwoliły na przyjęcie decyzji przed upływem ostatecznego terminu kwalifikowalności. Ustalono, że CUPT na bieżąco prowadzi monitoring zagrożeń dla rozliczenia pełnej alokacji POliŚ w zakresie nieprawidłowości i podejrzeń nadużyć (projekty z postępowaniami administracyjnymi, prokuratorskimi i sądowymi) tym samym przyznana alokacja na projekty zrealizowane w sektorze transportu jest obciążona niewielkim ryzykiem niekwalifikowania wydatków. Badaniu poddane zostały dane przekazane przez CUPT w momencie rozpoczęcia kontroli z danymi bieżącymi w związku ze złożeniem Sprawozdania końcowego z realizacji priorytetów III-VI i XI (dz. 11.4) POliŚ 2014-2020, tj.: - przekazane w trakcie kontroli tabele w zakresie projektów podzielných na fazy między perspektywą finansową na lata 2014-2020, a okresem 2021-2027 do danych zawartych w sprawozdaniu – brak uwag, - przekazane w trakcie kontroli tabele w zakresie projektów niesfunkcjonujących do danych zawartych w sprawozdaniu – brak uwag, - przekazane w trakcie kontroli tabele w zakresie projektów ryzykownych do danych zawartych w sprawozdaniu – brak uwag. Przedmiotem działań kontrolnych było także ustalenie czy IP zastosowała się do rekomendacji wskazanych w zgodach warunkowych wydanych przez IZ POliŚ dotyczących warunkowego zamknięcia projektu w związku ze złożonymi wnioskami o płatność końcową. Weryfikacji poddano następującą próbę celowo wybranych projektów: POIS.03.01.00-00-0046/18, POIS.03.01.00-00-0044/18,
----------	---

¹ 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 oraz programów współpracy transgranicznej w ramach Instrumentu Pomocy Przedakcesyjnej (IPA II) (2014–2020)

POIS.04.01.00-00-0010/17,
POIS.03.02.00-00-0059/18,
POIS.03.02.00-00-0072/18,
POIS.03.01.00-00-0028/16,
uzupełnioną o wybór losowy dwóch projektów:
POIS.03.01.00-00-0055/19,
POIS.04.01.00-00-0011/17.

Weryfikacja dokonana została na podstawie dokumentacji przekazanej podczas kontroli na miejscu w IP, jak również dokumentacji elektronicznej zgromadzonej w systemie SL2014.

Potwierdzenie wykonania rekomendacji w całości zostało potwierdzone dla poniższych projektów:

POIS.03.01.00-00-0044/18,
POIS.03.02.00-00-0059/18,
POIS.03.01.00-00-0055/19
POIS.03.01.00-00-0028/16.

W zakresie pozostałych kart kontroli CUPT udzieliło dodatkowych wyjaśnień lub zaktualizowało wpisy świadczące o wykonaniu rekomendacji wskazanych w udzielonych zgodach na warunkowe zamknięcie projektów przez IZ POLiŚ.

Dla projektu POIS.03.01.00-00-0046/18 IP 14.04.2025 udzieliła dodatkowych wyjaśnień, że dane w zakresie niepełnego zrealizowania zaleceń są aktualne. CUPT poinformowało, że niezwłocznie po uzyskaniu zapewnienia od Beneficjenta o realizacji zaleceń karta kontroli zostanie uaktualniona.

Dla POIS.04.01.00-00-0010/17 IP 14.04.2025 udzieliła informacji, że GDDKiA wskazała (informacje od Kierownika Projektu), że ostatnie płatności w ramach tego projektu, mają zostać dokonane w maju bieżącego roku. Po ich dokonaniu w ciągu 60 dni projekt ma zostać zamknięty i zostaną wystawione dokumenty OT. Po ich wystawieniu, zostaną one niezwłocznie przekazane do CUPT”.

Dla projektu POIS.03.02.00-00-0072/18 17.04.2025 skorygowano w karcie kontroli nr POIS.03.02.00-00-0072/18-009 informację dot. realizacji zaleceń pokontrolnych, gdyż obecny opis nie potwierdzał ich realizacji.

Dla projektu POIS.04.01.00-00-0011/17 w zakresie karty kontroli nr POIS.04.01.00-00-0011/17-021 w wyniku weryfikacji realizacji zaleceń wydanych w wyniku kontroli ZK ustalił niepełną ich realizację. W związku z powyższym poproszono o udzielenie dodatkowych wyjaśnień.

14.04.2025 CUPT poinformowało, że zalecenie nr 1 dot. dokumentów OT pozostają w trakcie realizacji. Pozostałe zalecenia w tym zakresie zostały zrealizowane.

Dodatkowo w ramach weryfikacji procesu rejestracji danych w kartach kontroli w systemie SL2014 potwierdzono prawidłowy sposób rejestracji w zakresie projektów niesfunkcjonujących.

Do weryfikacji z próby projektów wybrano 2 projekty nr POIS.05.01.00-00-0030/18 oraz POIS.05.02.00-00-0031/18. Próbę uzupełniono o dodatkowy projekt wybrany w sposób celowy i wskazany w tabeli jako niesfunkcjonujący nr POIS.05.01.00-00-0038/18, ale po I etapie kontroli i zgodnie z aneksem do UoD uznano go za projekt funkcjonujący.

	W badanym obszarze ZK ustalił, że CUPT w sposób prawidłowy dokonuje rejestracji projektów niefunkcjonujących zarówno na I jak i II etapie kontroli. Tym samym nie stwierdzono uchybień w badanym obszarze. IP spełniła wymogi w zakresie monitorowania projektów niefunkcjonujących na etapie weryfikowania wkładów do informacji kwartalnych sporządzanych zgodnie z zapisami następujących procedur IW, tj: 9.1 Procedura sporządzania i przesyłania do IZ informacji kwartalnych 9.1a Procedura sporządzania i przesyłania do IZ informacji nt. projektów, których realizacja rzeczowa / osiągnięcie funkcjonalności wykracza poza 31 grudnia 2023 r. Ustalono, że IP w związku z pismem IZ z 11.01 2024 r. (znak: DPI-X.6631.1.2024.AR) dotyczącym wygasającego obowiązku przekazywania informacji kwartalnych, IP przekazuje kwartalnie raporty do IZ POLiS dla projektów z wydłużonym okresem realizacji (poza rok 2023). Zalecenie nr 2.1 <i>Należy na bieżąco monitorować projekty, których dotyczą wydane przez IZ POLiS warunkowe zgody na zamknięcie projektów oraz aktualizować wpisy w systemie SL2014 w zakresie kart kontroli.</i>
Obszar 3	W kontrolowanym obszarze - <i>Ocena prawidłowości procesu kontroli na zakończenie realizacji projektów realizowanych w ramach konkursu nr POLiS.3.1/1/22 „Bezpieczny pieszy – wyposażenie przejść dla pieszych i wyposażenie szkół w zakresie edukacji komunikacyjnej</i> nie stwierdzono nieprawidłowości mających wpływ na funkcjonowanie w IP systemu kontroli i zarządzania w POLiS 2014-2020. W przedmiotowym zakresie wyniki kontroli potwierdzają, że w IP: - Istnieją właściwie opracowane procedury określające sposób i zakres realizacji zadań dotyczących kontroli na zakończenie, weryfikacji wniosków o płatność końcową oraz procesu rozliczania projektów realizowanych w ramach konkursu nr POLiS.3.1/1/22 tj.: - 10.2.a Procedura przeprowadzania wizyty monitoringowej; - 8.6 Procedura weryfikacji wniosku o płatność beneficjenta i dokonywania płatności na rzecz beneficjenta /deklarowania wydatków wraz z załącznikami: Zał. 8.6.12.f Metodyka rozliczenia projektów wybranych do dofinansowania w ramach konkursu nr POLiS.3.1/1/22 pn. „Bezpieczny pieszy – wyposażenie przejść dla pieszych i wyposażenie szkół w zakresie edukacji komunikacyjnej” na podstawie uproszczonych metod rozliczania wydatków i Zał. 8.6.12.f zał - Wzór listy sprawdzającej do weryfikacji wniosku płatność beneficjenta rozliczanego Metodami uproszczonymi (SCO) (npjb); - 10.3.4.a Procedura rozliczenia projektu na zakończenie jego realizacji, - Prawidłowo stosowano zapisy Instrukcji Wykonawczej IP dla ww. procedur (Instrukcja Wykonawcza IP PO liŚ 2014-2020 wersja2024_1 – z 26.01.2024 r., Instrukcja Wykonawcza IP PO liŚ 2014-2020 wersja 2023_2 - z 5.05.2023 r., Instrukcja Wykonawcza IP PO liŚ 2014-2020 wersja 2023_3 – z 6.07.2023 r.), - Zaplanowano do wykonania w roku obrachunkowym 2023-2024 13 kontroli na miejscu (w formie wizyty monitoringowej), co wypełnia wymóg stanowiący minimum

	5% projektów z całkowitej populacji projektów kwalifikujących się do kontroli: - na etapie sporządzania planu kontroli w kwietniu 2023 r. liczba podpisanych umów o dofinansowanie wynosiła 215 projektów i wówczas wytypowano do kontroli 10 projektów, - w sierpniu 2023 r. zwiększono plan kontroli o 3 projekty, gdyż liczba projektów wzrosła do 248. Na dzień prowadzonych działań kontrolnych liczba projektów realizowanych w ramach konkursu nr POIŚ.3.1/1/22 wynosiła 224 projekty (dla 24 projektów UoD zostały rozwiązane). 4. Wykonano wszystkie 13 kontroli na miejscu na zakończenie (w formie wizyty monitoringowej) ujęte w Planie Kontroli na 2023-2024, zgodnie z obowiązującymi procedurami i zgodnie z terminami ujętymi ww. Planie: a. powiadomienie Beneficjenta o kontroli danego projektu, b. uzyskanie Upoważnienia do kontroli, c. kontrola na miejscu realizacji danego projektu, d. opracowanie wyników kontroli w formie notatek służbowych z przebiegu wizyty monitoringowej w zakresie zgodnym z ustaleniami z IZ (DPI-II.6641.3.3.2023.AK z 17.02.2023 r.), tj.: - potwierdzenia wskaźników produktu, - oględzin w miejscach realizacji inwestycji/zakupów wraz z ustaleniem i omówieniem stanu realizacji Projektu, - potwierdzenia realizacji obowiązków w zakresie informacji i promocji, - oceny prawidłowości działań Beneficjenta, do których został zobowiązany w UoD, dot. właściwej archiwizacji dokumentów związanych z realizacją projektu, trwałości projektu, a także stosowania działań zapobiegających konfliktowi interesów oraz stanowiących o funkcjonowaniu mechanizmu umożliwiającego sygnalizowanie o potencjalnych nieprawidłowościach lub nadużyciach finansowych. W ramach kontroli wszczętej w formie wizyty monitoringowej dla projektu nr POIS.03.01.00-00-0115/22-001 stwierdzono nieprawidłowości² w wykonaniu dwóch zadań. W celu zapewnienia Beneficjentowi możliwości odniesienia się do ustaleń kontroli została sporządzona informacja pokontrolna i wypełniona lista sprawdzająca do tego rodzaju kontroli, w miejsce standardowej notatki (dla wizyty monitoringowej). Beneficjent złożył zastrzeżenia, które nie zostały uwzględnione przez IP wraz z podaniem merytorycznego uzasadnienia. Końcowo w karcie kontroli wprowadzano wartość skutku finansowego w wysokości 75 834,61 zł, którego wysokość wynika z stwierdzonej nieprawidłowości. Kontrola została zarejestrowana w SL2014 23.02.2024 r., czyli w terminie wynikającym z obowiązku rejestracji kontroli w systemie SL2014 5 dni roboczych od dnia, kiedy informacja stała się ostateczna
--	--

² ZK CUPT stwierdził, nieprawidłowość w wykonaniu 1 wyniesienia przejść dla pieszych na ul. Nałkowskiej oraz nieprawidłowość w wykonaniu progu zwalniającego na ul. Kopernika (droga klasy L). Wydatki uznano za niekwalifikowalne.

(16.02.2024 r. – pismo CUPT informujące o podtrzymaniu stanowiska w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości i nieprzyjęciu zastrzeżeń). Kontrola została zarejestrowana jako kontrola na miejscu na zakończenie realizacji projektu w trybie doraźnym z istotnymi zastrzeżeniami.

W przedmiotowym przypadku ZK ocenia pozytywnie działanie IP.

e. przekazanie wyników kontroli do Beneficjenta oraz do Wydziału Projektowego w DPD wraz z przekazaniem wypełnionej LS w zakresie kompletności dokumentacji,

f. wprowadzenie wyników kontroli do systemu SL2014 jako kontroli na miejscu na zakończenie (wizyta monitoringowa) przeprowadzone w trybie doraźnym

W przedmiotowym zakresie zidentyfikowano:

- nieterminowe wprowadzenie wyników kontroli do systemu SL2014³ dla projektów: POIS.03.01.00-00-0314/22 i POIS.03.01.00-00-0339/22 (1 dzień po terminie), POIS.03.01.00-00-0149/22 i POIS.03.01.00-00-0126/22 (12 dni po terminie) – w trakcie kontroli IP wyjaśniła, że powodem tych opóźnień jest duże obciążenia ZK IP trwającymi kontrolami,

- niezaktualizowanie daty zakończenia kontroli, na datę zatwierdzonego WoP końcową w ośmiu kartach kontroli dla projektów: POIS.03.01.00-00-0175/22 tj.18.04.2024 r., POIS.03.01.00-00-0202/22, tj.19.02.24 r., POIS.03.01.00-00-0231/22, tj.10.05.2024 r., POIS.03.01.00-00-0287/22, tj. 15.12.2023 r., POIS.03.01.00-00-0314/22, tj. 10.05.2024 r., POIS.03.01.00-00-0339/22, tj.06.05.2024 r., POIS.03.01.00-00-0119/22, tj. 20.03.2024 r., POIS.03.01.00-00-0126/22, tj.31.01.2024 roku.

Zalecenie nr 3.1 Należy przestrzegać terminów dotyczących wprowadzania danych do systemów informatycznych dedykowanych do gromadzenia informacji z przeprowadzonych działań kontrolnych projektów, które zostały określone w Zaleceniach do kontroli i w IW IP.

Zalecenie nr 3.2 Należy niezwłocznie zaktualizować wpisy w kartach kontroli dotyczące daty zakończenia kontroli, na datę zatwierdzenia WoP końcową dla projektów wskazanych w przedmiotowej informacji pokontrolnej.

5. Prawidłowo przebiegał proces weryfikacji WoP końcową:

- weryfikacja odbywała się zgodnie z zaakceptowaną przez IZ metodyką rozliczenia projektów wybranych do dofinansowania w ramach konkursu nr POLiŚ.3.1/1/22 – stanowiącą Zał. 8.6.12.f do IW IP,
- w ramach weryfikacji zostały wypełnione LS do weryfikacji wniosku o płatność beneficjenta rozliczanego Metodami uproszczonymi (SCO) zaakceptowane przez IZ i stanowiące Zał. 8.6.12.f załączniki do IW IP,
- proces weryfikacji przebiegał zgodnie z 8.6 Procedurą weryfikacji wniosku o płatność beneficjenta i dokonywania płatności na rzecz beneficjenta /deklarowania wydatków,

³ przekraczające 5 dni od dnia uzyskania końcowego wyniku kontroli - 6.2. Podrozdział 2 - Obowiązki w zakresie wprowadzania informacji o kontroli do SL2014.

- w przypadku projektów, które nie były objęte kontrolą na miejscu zostały przeprowadzone kontrole na dokumentach na zakończenie projektu podczas weryfikacji WoP końcową.

Ponadto w toku kontroli ustalono:

1. Na dzień zakończenia działań kontrolnych wszystkie projekty realizowane w ramach konkursu nr POIiŚ.3.1/1/22 zostały zakończone i zamknięte.

2. W ramach działań kontrolno – weryfikacyjnych IP zidentyfikowała nieprawidłowości w realizacji dwóch projektów: POIS.03.01.00-00-0115/22 i POIS.03.01.00-00-0155/22. W związku z tym zostały pomniejszone wydatki kwalifikowane w wartościach wynikających ze stwierdzonych nieprawidłowości z poniższych WoP:

2.1. POIS.03.01.00-00-0115/22-001 – faktyczna wartość korekty to: 76 408,44 PLN - wynikająca z zatwierdzonego WoP końcową.

Kwota 75 834, 61 PLN jest wynikiem nieprawidłowości stwierdzonej na kontroli nr POIS.03.01.00-00-0115/22-001 w zakresie realizacji:

- zadania nr 3 - 51 350,29 PLN (cała kwota niekwalifikowana)

- zadania nr 4 - 24 484,32 PLN (cała kwota niekwalifikowana)

W RKiN zaś wskazano 75 834,61 PLN. Nie uwzględniono tu adekwatnego pomniejszenia kwoty kosztów zarządzania projektem (nie przekraczające 1% wydatków bezpośrednich), która pierwotnie stanowiła 5 000,0 PLN, a teraz kwota ta stanowi PLN 4 426,17 PLN. W związku z czym różnica tych dwóch wartości, stanowiąca 573,83 PLN zawiera się w całkowitej wartości dokonanej korekty (pomniejszenia wydatków kwalifikowanych), tj. kwocie 76 408,44 PLN.

2.2. POIS.03.01.00-00-0155/22-001 - w wyniku weryfikacji tego WoP końcową za niekwalifikowane uznane zostały dwa zadania z tego projektu w łącznej kwocie 24 200 PLN:

- zadanie nr 4 – 11 200,00 PLN

- zadanie nr 5 – 13 000,00 PLN

Faktyczna wartość korekty to 24 442,0 PLN – wynikająca z zatwierdzonego WoP końcową. W RKiN wskazano, że łączna wartość nieprawidłowości wynosi 24 442 PLN, na co składają się ww. wydatki niekwalifikowane dla niezrealizowanych zadań nr 4 i 5 oraz pomniejszenie kwoty wydatków pośrednich - wydatki osobowe (nie przekraczające 1% wydatków bezpośrednich) w wysokości 242 PLN.

Z powyższego wynika, iż IP prawidłowo dokonała korek w zakresie zatwierdzonych wartości wydatków kwalifikowanych i kwoty dofinansowania wnioskowanej przez Beneficjenta. Jednocześnie forma prezentowanych danych w RKiN jest odmienna, w pierwszym przypadku nie uwzględniono pomniejszenia kwoty wydatków pośrednich (nie przekraczające 1% wydatków bezpośrednich), a w drugim tak.

Zalecenie nr 3.3

	Zaleca się jednolity sposób prezentowania danych w RKiN w zakresie określania wartości całkowitej wartości stwierdzonej nieprawidłowości analogicznie do prezentacji danych w RKiN w przypadku nieprawidłowości, która powoduje pomniejszenie kosztów bezpośrednich i pośrednich w FENIKS (pismo IZ znak: DPI-III.6942.26.2024.TW z 28.01.2025 roku). Podsumowując w badanym obszarze nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień mających wpływ na funkcjonowanie w IP systemu kontroli i zarządzania w POLiŚ 2014-2020. Stwierdzone zaś uchybienia formalne i dotyczą kwestii proceduralnych w prowadzonych działaniach IP w ramach prowadzonych procesów dotyczących kontroli i końcowego rozliczania projektów.
Obszar 4	W kontrolowanym obszarze 4 – <i>Ocena prawidłowości procesu deklarowania wydatków</i>, stwierdzono, że jest on zgodny z obowiązującymi procedurami. W odniesieniu do badanych deklaracji wydatków, proces przygotowania deklaracji do IZ (IC) przebiegał zgodnie z Instrukcją Wykonawczą IP (CUPT). W odniesieniu do badanych wniosków o płatność załączonych do deklaracji wydatków, proces weryfikacji WoP przebiegał, co do zasady zgodnie z Instrukcją Wykonawczą IP (CUPT) w zakresie: - rejestracji wszystkich badanych etapów weryfikacji WoP w SL2014; - umieszczania skanów LS w SL2014; - terminowości składania wniosków o płatność przez Beneficjentów; - weryfikacji wniosków o płatność Beneficjenta zgodnie z UoD; - terminowej wypłaty środków dla Beneficjentów (weryfikacji podlegały m.in. LS, zlecenia płatności do BGK, czas wypłaty środków); - przygotowania i przekazywania deklaracji wydatków do IZ (weryfikacji podlegały LS do deklaracji, notatka służbowa w CUPT dot. deklaracji wydatków); - sporządzania informacji do Beneficjentów informujące o zatwierdzeniu WoP lub przekazaniu WoP do poprawy. Potwierdzono również wypłatę należnego dofinansowania Beneficjentom na podstawie zatwierdzonych wniosków o płatność. Ponadto, ustalono, że: - weryfikacja WoP nr POIS.05.02.00-00-0038/18-017, zgodnie z SL2014, rozpoczęła się później, niż wskazany termin z Instrukcji Wykonawczej IP (CUPT). Zalecenie nr 4.1 <i>Należy przestrzegać terminów w zakresie weryfikacji wniosków o płatność zawartych w Instrukcji Wykonawczej IP – CUPT.</i>

III. Zalecenia pokontrolne					
L.p.	Numer zalecenia	Podsumowanie ustalenia	Zalecenia pokontrolne	Termin realizacji zalecenia	Stopień ważności
OBSZAR 1: Przestrzeganie procedur Instytucji Pośredniczącej POLiŚ 2014-2020 w okresie pandemii COVID-19 ZK nie sformułował ustaleń i nie wydał zaleceń dla obszaru.					
OBSZAR 2: Przygotowanie do zamykania PO IiŚ 2014-2020 w sektorze transportu					
2.	2.1	Dane w systemie SL2014 w zakresie kart kontroli w związku z zamknięciem POLiŚ 2014-2020 powinny być zaktualizowane w sposób potwierdzający faktyczne ustalenia dokonane podczas weryfikacji wszystkich czynności na projekcie.	Należy na bieżąco monitorować projekty, których dotyczą wydane przez IZ POLiŚ warunkowe zgody na zamknięcie projektów oraz aktualizować wpisy w systemie SL2014 w zakresie kart kontroli.	Na bieżąco	Niski
OBSZAR 3: Ocena prawidłowości procesu kontroli na zakończenie realizacji projektów realizowanych w ramach konkursu nr POLiŚ.3.1/1/22 „Bezpieczny pieszy – doposażenie przejść dla pieszych i doposażenie szkół w zakresie edukacji komunikacyjnej”					
1.	3.1	Nieterminowe wprowadzenie wyników kontroli do systemu SL2014	Należy przestrzegać terminów dotyczących wprowadzania danych do systemów informatycznych dedykowanych do gromadzenia informacji z przeprowadzonych działań kontrolnych projektów, które zostały określone w Zaleceniach do kontroli i w IW IP.	Niezwłocznie	Średni

2.	3.2	Brak aktualizacji daty zakończenia kontroli, na datę zatwierdzonego WoP końcową	Należy niezwłocznie zaktualizować wpisy w kartach kontroli dotyczące daty zakończenia kontroli, na datę zatwierdzenia WoP końcową dla projektów wskazanych w przedmiotowej informacji pokontrolnej	10 dni roboczych od dnia otrzymania wyników kontroli	Średni
3.	3.3	Niejednolity sposób prezentowania danych w RKiN	Zaleca się jednolity sposób prezentowania danych w RKiN w zakresie określania wartości całkowitej wartości stwierdzonej nieprawidłowości – zgodnie z pismem IZ nr DPI-III.6942.26.2024.TW z 28.01.2025 r.	Na bieżąco	Średni
OBSZAR 4: Ocena prawidłowości procesu deklarowania wydatków					
1.	4.1	Weryfikacja WoP nr POIS.05.02.00-00-0038/18-017, zgodnie z SL2014, rozpoczęła się później, niż wskazany termin z Instrukcji Wykonawczej IP (CUPT).	Należy przestrzegać terminów w zakresie weryfikacji wniosków o płatność zawartych w Instrukcji Wykonawczej IP – CUPT.	Niezwłocznie	Średni

IV. Pouczenie

POUCZENIE:

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 Departamentu Programów Infrastrukturalnych w MFiPR	data: 22 maja 2025 r. Marcin Szymański Zastępca Dyrektora Departamentu /podpisano elektronicznie/

Potwierdzam zgodność wydruku z dokumentem wydanym w postaci elektronicznej:

Identyfikator dokumentu	2736585.12374051.8638933
Nazwa dokumentu	Info poko_do CUPT.pdf
Tytuł dokumentu	Info poko_do CUPT
Sygnatura dokumentu	DPI-II.6641.1.2.2024
Data dokumentu	2025-05-22 22:06:34
Skrót dokumentu	4A0F635973E9A295B4927E89A7FA3E81425D46 A9
Wersja dokumentu	1.6
Data podpisu	2025-05-22
Sygnatariusz	Marcin Szymański; MFiPR
Stanowisko	Zastępca Dyrektora Departamentu
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego
Akceptacja	Jurczyszyn Agnieszka, 2025-05-21 16:33:57, wersja 1.3 (naczelnik wydziału, Departament Programów Infrastrukturalnych (DPI), Wydział Koordynacji Kontroli (DPI-II)) Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej
Akceptacja	Banaszczyk Edyta, 2025-05-21 15:10:07, wersja 1.2 (główny specjalista, Departament Programów Infrastrukturalnych (DPI), Wydział Koordynacji Kontroli (DPI-II)) Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej
Akceptacja	Kornatowska Monika, 2025-05-21 09:59:00, wersja 1.2 (główny specjalista, Departament Programów Infrastrukturalnych (DPI), Wydział Koordynacji Kontroli (DPI-II)) Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej
Akceptacja	Radzimowski Konrad, 2025-05-21 06:59:22, wersja 1.2 (główny specjalista, Departament

	Programów Infrastrukturalnych (DPI), Wydział Płatności (DPI-IX)) Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej
Akceptacja	Szymańska Aleksandra, 2025-05-21 06:59:14, wersja 1.2 (starszy specjalista, Departament Programów Infrastrukturalnych (DPI), Wydział Płatności (DPI-IX)) Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej
Akceptacja	Kołybko Agnieszka, 2025-05-20 16:15:37, wersja 1.2 (główny specjalista, Departament Programów Infrastrukturalnych (DPI), Wydział Koordynacji Kontroli (DPI-II)) Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej
	EZD 3.126.43.43.
Data wydruku:	2025-05-23 10:13:00
Autor wydruku:	Kołybko Agnieszka