

Informacja Pokontrolna nr 54/2023-2024/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 (Dz.U. z 2020 roku, poz. 818 z późn. zm.) oraz § 19 umowy o dofinansowanie projektu nr POWR.05.01.00-00-0022/20, w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014 – 2020.
2	Nazwa jednostki kontrolującej	Ministerstwo Zdrowia – Instytucja Pośrednicząca (IP) dla V. Wsparcie dla obszaru zdrowia PO WER.
3	Imiona i Nazwiska osób Kontrolujących	Na podstawie Upoważnienia nr 54/2023-2024/POWR/P z dnia 16 listopada 2023 r. do przeprowadzenia kontroli planowej, kontrolę przeprowadzili: Małgorzata Puterman - kierownik Zespołu kontrolującego (Zk), Joanna Tąkiel-Leśniewska - członek Zespołu kontrolującego, Marcin Marciński - członek Zespołu kontrolującego.
4	Termin kontroli	23.11-23.12.2023 r. (ostatnie dokumenty źródłowe oraz dodatkowe wyjaśnienia, zostały przekazane Zespołowi kontrolującemu w dniu 08.02.2024 r.).
5	Rodzaj kontroli	Kontrola Projektu
6	Tryb kontroli	Zdalna kontrola planowa
7	Nazwa jednostki kontrolowanej	Beneficjent: Warszawski Uniwersytet Medyczny Partner: Fundacja NEUCA dla Zdrowia
8	Adres jednostki kontrolowanej i miejsca, w których przeprowadzono czynności kontrolne ¹	Warszawski Uniwersytet Medyczny, ul. Żwirki i Wigury 61, 02-091 Warszawa. Fundacja NEUCA dla Zdrowia: ul. Forteczna nr 35-37, 87-100 Toruń. Czynności kontrolne przeprowadzone zdalnie.
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> „Dorosłość bez próchnicy”; <u>Numer Projektu:</u> POWR.05.01.00-00-0022/20; <u>Numer Działania:</u> 5.1 Programy profilaktyczne; <u>Wartość Projektu:</u> 1 224 108,00 zł; <u>Numer kontrolowanego wniosku o płatność:</u> POWR.05.01.00-00-0022/20-011-01 za okres od 2023-02-01 do 2023-04-30; <u>Wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli:</u> 596 285,91 zł.
10	Zakres kontroli (obszary, które zostały objęte	Kontrola obejmowała następujący zakres: zgodność rzeczowa realizacji Projektu, w tym zgodność podejmowanych działań merytorycznych z celami Projektu i prawidłowość realizacji zadań związanych z monitorowaniem

¹ O ile są różne

	kontrolą)	<p>Projektu;</p> <ol style="list-style-type: none"> 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) Prawidłowość realizacji projektu partnerskiego; 10) Poprawność rozliczania w projekcie stawek jednostkowych; 11) 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)	<p><u>Rozliczenia finansowe:</u> Do dnia kontroli zatwierdzono 13 wniosków o płatność. Do kontroli wybrano wnioski o płatność nr POWR.05.01.00-00-0022/20-011-01 za okres od 2023-02-01 do 2023-04-30, obejmujący wydatki kwalifikowane na kwotę 18 754,11 PLN (w tym wydatki rzeczywiście poniesione: 15 632,59 PLN, koszty pośrednie: 3 126,52 PLN (po korekcie opiekuna finansowego). ZK zweryfikował 5 z 21 pozycji wykazanych w zestawieniu dokumentów księgowych we wniosku o płatność w badanym okresie, co stanowi 23,81% 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 6 381,78 PLN, co stanowi 40,82% kosztów bezpośrednich rozliczonych w badanym okresie.</p> <p><u>Uczestnicy projektu:</u> Na dzień kontroli, zgodnie z zatwierdzonym Formularzem monitorowania uczestników, wsparcie otrzymało 7 145 uczestniczek/ków projektu. Zk wybrał do próby 30 osób zgodnie z aktualnym Rocznym Planem Kontroli. Uczestnicy, których dane zostały wybrane do weryfikacji w ramach próby, byli uczniami biorącymi udział w warsztatach, część z nich wzięła również udział w badaniach stomatologicznych.</p> <p><u>Stosowanie ustawy Prawo Zamówień Publicznych:</u> Nie były przeprowadzone postępowania w ramach PZP.</p> <p><u>Zasada konkurencyjności rozeznania rynku:</u> Beneficjent przeprowadził jedno zamówienie w ramach zasady konkurencyjności oraz cztery w ramach rozeznania rynku. Do kontroli wybrano zamówienie w ramach zasady konkurencyjności: - przygotowanie i dostawa materiałów profilaktycznych dla uczestników projektu (pasta + szczoteczka + nić). W ramach rozeznania rynku: - realizacja usługi w zakresie szkolenia dla edukatorów.</p> <p><u>Stawki jednostkowe:</u> W weryfikowanym WOP nie były rozliczane stawki jednostkowe.</p>

		<p><u>Personel projektu:</u> Spośród 22 osób zatrudnionych na dodatki zadaniowe jako personel projektu, weryfikacji poddano dokumentację dwóch osób (próba dokumentów):</p> <ul style="list-style-type: none"> - [REDACTED]
--	--	---

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:

1. Projekt realizowany był na podstawie umowy o dofinansowanie projektu w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020, nr umowy: POWR.05.01.00-00-0022/20 i został przewidziany do realizacji w okresie od: od: 2020-11-02 do: 2023-11-30. Wartość projektu wynosi: 1 224 108,00 zł PLN. Celem głównym projektu był wzrost o 60% wiedzy młodzieży uczestniczącej w Programie odnośnie zasad profilaktyki próchnicy zębów w okresie realizacji projektu. Cel główny przyczyni się do realizacji celu szczegółowego PO WER: Wdrożenie i rozwój programów profilaktycznych w zakresie chorób negatywnie wpływających na zasoby pracy dedykowanych osobom w wieku aktywności zawodowej.

Zaplanowane w ramach projektu działania obejmowały:

- przygotowanie materiałów edukacyjno- informacyjnych, w tym: stworzenie strony internetowej, profilu w mediach społecznościowych, plakatów, ulotek, broszur informacyjnych, scenariusza szkoleń edukatorów, scenariusza warsztatów edukacyjnych;
- przygotowanie i przeprowadzenie szkoleń dla osób prowadzących warsztaty edukacyjne dla młodzieży (edukatorów);
- przeprowadzenie warsztatów edukacyjnych w szkołach ponadpodstawowych;
- realizacja świadczeń zdrowotnych: badania stomatologiczne wraz z instruktą higieny jamy ustnej;
- ewaluacja przyrostu wiedzy grupy docelowej, analiza jakości udzielonego wsparcia.

W rezultacie miało to pozwolić na:

- zwiększenie poziomu wiedzy grupy docelowej w zakresie zasad profilaktyki próchnicy zębów oraz w zakresie właściwych nawyków żywieniowych, diety oraz stylu życia;
- zwiększenie dostępności usług medycznych obejmujących badanie stomatologiczne z instruktą higieny jamy ustnej;
- wzrost wczesnej identyfikacji i profilaktyki próchnicy wśród grupy docelowej.

2. Kontrolowany projekt był zgodny z mającymi zastosowanie szczegółowymi kryteriami wyboru projektów dla poszczególnych osi priorytetowych, działań i poddziałań znajdującymi się w SzOOP PO WER oraz kryteriami dostępu weryfikowanymi na etapie oceny formalnej.

3. Zrealizowano następujące zadania:

Zadanie	Stan realizacji
Zadanie 1 Przygotowanie materiałów informacyjno- edukacyjnych	Prowadzone były działania w zakresie administrowania strony www.
Zadanie 2 Przygotowanie i przeprowadzenie szkoleń dla osób prowadzących warsztaty edukacyjne	Zadanie zakończone. W ramach zadania przeszkolono 80 edukatorów.
Zadanie 3 Przeprowadzenie warsztatów edukacyjnych	Zadanie zakończone. W ramach projektu objęto wsparciem 7 899 osób.
Zadanie 4 Świadczenia zdrowotne	Zadanie zakończone. Łącznie przeprowadzono przeglądy dla 1 309 osób.
Zadanie 5 Działania w zakresie	Prowadzone były działania w zakresie monitorowania i ewaluacji.

monitorowania i ewaluacji	Zadanie zakończono. Zweryfikowano testy PRE i POST.
---------------------------	---

4. Opóźnienia w projekcie związane były z pandemią COVID-19 (niemożliwość prowadzenia warsztatów stacjonarnych w szkole oraz trudności w pozyskaniu gabinetów dentystycznych do współpracy podczas pandemii. Beneficjent zmienił formułę zajęć warsztatów podczas pandemii z stacjonarnych na online.
5. Kontroli podlegał wniosek o płatność nr POWR.05.01.00-00-0022/20-011-01. W związku z uwagami wskazanymi w części dotyczącej kwalifikowalności uczestników, Zespół kontrolujący stwierdza niezgodność danych we Wniosku o płatność w zakresie postępu rzeczowego ze stanem faktycznym.

Beneficjent monitorował osiągnięcie wskaźników produktu i rezultatu w projekcie oraz zbierał dane uczestników projektu zgodnie z Wytocznymi w zakresie monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów operacyjnych.

Realizacja wskaźników (aktualizowana na dzień 26.02.2024 r. po uwzględnieniu uwag dotyczących obszaru uczestników):

	Nazwa wskaźnika	Wartość docelowa	Wartość osiągnięta	%
Wskaźniki produktu				
1	liczba edukatorów objętych szkoleniem w zakresie prowadzenia warsztatów edukacyjnych	80,00	80,00	100,00%
2	Liczba opracowanych scenariuszy zajęć edukacyjnych w zakresie profilaktyki próchnicy	1,00	1,00	100,00%
3	Liczba organizacji pozarządowych lub partnerów społecznych posiadających doświadczenie w realizacji działań związanych z edukacją prozdrowotną, z którymi Projektodawca zawarł partnerstwo na potrzeby realizacji projektu	1,00	1,00	100,00%
4	Liczba osób, która wzięła udział w warsztatach edukacyjnych w zakresie profilaktyki próchnicy	12 240,00	7899,00	64,53%
5	Liczba podmiotów, z którymi Projektodawca nawiązał współpracę w ramach projektu	40,00	40,00	100,00%
6	liczba profili w mediach społecznościowych, opracowanych na potrzeby projektu	1,00	1,00	100,00%
7	liczba rodzajów materiałów informacyjnych przygotowanych na potrzeby projektu	3,00	3,00	100,00%
8	Liczba stron internetowych opracowanych na potrzeby projektu	1,00	1,00	100,00%
Wskaźniki rezultatu				
1	Liczba edukatorów, którzy podnieśli swoje kompetencje w zakresie prowadzenia warsztatów edukacyjnych dla młodzieży	72,00	80,00	111,11%
2	Liczba osób, które skorzystały z usługi medycznej w programie profilaktycznym dofinansowanej w ramach EFS	3 060,00	1 309,00	42,78%
3	Liczba osób, u których przeprowadzono badanie stomatologiczne z instruktażem higieny jamy ustnej	3 060,00	1 309,00	42,78%
4	Liczba uczestników Programu, u których nastąpił wzrost wiedzy w zakresie zasad profilaktyki próchnicy zębów oraz w zakresie	7 344,00	7 750,00	105,87%

	właściwych nawyków żywieniowych, diety oraz stylu życia			
5	Liczba wdrożonych programów profilaktycznych w zakresie chorób negatywnie wpływających na zasoby pracy	1,00	1,00	100%

6. Beneficjent posiada produkty projektu, które powinny zostać opracowane do czasu kontroli. Zweryfikowano scenariusz szkolenia edukatorów oraz prezentację, która była dystrybuowana jako materiał edukacyjny oraz stronę internetową: <https://prochnica.wum.edu.pl/>. Zespół kontrolujący potwierdził, że produkty projektu są odpowiedniej jakości, co zostało potwierdzone poprzez przekazaną dokumentację.
7. W ramach projektu nie były kupowane elementy infrastruktury, sprzętu oraz wyposażenia.
8. Zgodnie z wyjaśnieniami przedstawionymi przez Beneficjenta:
 „W trakcie realizacji projektu napotkano na problemy mające wpływ na zaplanowany przebieg działań dotyczących osiągnięcia wskaźnika Liczba osób, które skorzystały z usługi medycznej w programie profilaktycznym dofinansowanej w ramach EFS, a związane one były z trudnościami w kontaktach z grupą docelową uczestników, z powodu ograniczeń epidemicznych oraz trudnościami w pozyskaniu placówek POZ oraz gabinetów dentystycznych do współpracy przy projekcie, wynikających z wprowadzeniem od 12.03.2020 r., na terenie całego kraju, stanu zagrożenia epidemicznego, a od 20.03.2020 r. stanu epidemii. Dodatkowa trudność w realizacji projektu pojawiła się w związku z inwazją na Ukrainę, rozpoczętą 24.02.2022 r. przez Rosję.
 W toku realizacji projektu wdrożono działania korygujące, związane ze zmianą i intensyfikacją kanałów do kontaktów informacyjnych, aby zwiększyć możliwość dotarcia do potencjalnych uczestników programu. Stwierdzono także trudności w zaangażowaniu osób do realizacji zadań związanych z bieżącym przebiegiem projektu, polegającym na wsparciu w rekrutacji placówek POZ oraz szkół do projektu. Okres pandemii COVID-19 wpłynął na trudności w pozyskaniu placówek POZ i gabinetów dentystycznych do współpracy przy projekcie, ze względu na perturbacje z ustaleniem harmonogramów (terminarzy) warsztatów w szkołach, związane m.in. z takimi czynnikami leżącymi po stronie szkoły jak m.in.: konieczność zdalnego realizowania programu nauczania, organizowania zajęć dla uczniów poza placówkami szkolnymi, kalendarze egzaminów maturalnych, praktyki zawodowe poza szkołą, zielone szkoły itp. Dostęp do uczniów w placówkach szkolnych, w warunkach stacjonarnych, początkowo był niezbędnym elementem do realizacji planowania przeglądów, bo dopiero po odbytych spotkaniach edukacyjnych można było przekierowywać uczestników zajęć na przeglądy stomatologiczne. Znaczne opóźnienie w tym zakresie wynikało także z braku jednoznacznych decyzji dotyczących możliwości realizacji warsztatów edukacyjnych w formie zdalnej. Aby jak najbardziej zminimalizować opóźnienia i odstępstwa od zakładanych wskaźników, zintensyfikowano ilość pracy w zakresie rekrutacji szkół i ustalania potencjalnych grafików spotkań stacjonarnych - prowadzone były działania związane z rekrutacją szkół na okresy pocovidowe, celem realizacji zadań w kolejnym roku szkolnym. Z początkiem działań wojennych tysiące Ukraińców skierowało się do zachodnich granic swego państwa. Większość uchodźców to kobiety i dzieci, wymagające opieki medycznej i wsparcia socjalnego. Spowodowało to ogromne zapotrzebowanie na opiekę medyczną realizowaną przez placówki w Polsce, również na obszarze województwa mazowieckiego, objętego programem „Dorosłość bez próchnicy”. Konflikt zbrojny wpłynął na dalsze trudności w pozyskaniu placówek POZ i gabinetów dentystycznych do współpracy przy projekcie, ze względu na perturbacje z ustaleniem harmonogramów (terminarzy) warsztatów w szkołach: związane m.in. z takimi czynnikami leżącymi po stronie szkoły jak m.in.: konieczność realizowania programu nauczania dla mieszanych grup narodowościowych w ramach klas szkolnych, organizowania zajęć dla uchodźców wojennych z Ukrainy, wcześniej wspomniane już stałe elementy roku szkolnego jak: kalendarze egzaminów maturalnych, praktyki zawodowe poza szkołą, zielone szkoły itp. Tutaj ponownie zintensyfikowano ilość pracy w tym zakresie, prowadzone były działania związane z rekrutacją szkół na okresy powakacyjne, celem realizacji zadań w kolejnym roku szkolnym. Realizacja projektów w trakcie pandemii oraz początkowej fazy konfliktu zbrojnego spowodowała, że WUM był na znacznie opóźnionym etapie realizacji wskaźników projektowych. Nawet biorąc pod uwagę wydłużony czas realizacji programu, w połączeniu z harmonogramem pracy szkół, okazało się, że wydłużony czas realizacji zadań nie pozwolił na nadrobienie powstałych opóźnień. Wyraźnie zaznacza się, w ostatnim okresie realizacji projektu, skokowy wzrost wskaźnika zrealizowanych warsztatów edukacyjnych, gdzie osiągnięto wskaźnik około 70% realizacji. Ostatecznie wskaźnik Liczba osób, które skorzystały z usługi medycznej w programie profilaktycznym dofinansowanej w ramach EFS, osiągnięty został na poziomie wskazanym w końcowym WOP - 50,33% (1 540,00 z 3060 osób)”.

Jednakże, w wyniku ustaleń kontroli opisanych w punkcie „Kwalifikowalność uczestników Projektu oraz

prawidłowość przetwarzania danych osobowych”, wskaźnik ten wyniósł ostatecznie: 1 309 osób (42,78%). **ZK nie ma możliwości wydania zaleceń pokontrolnych związanych z wdrożeniem planu naprawczego. Biorąc pod uwagę powyższe, ostateczna decyzja w kwestii rozliczenia Projektu, w tym ewentualnego zastosowania reguły proporcjonalności, zostanie podjęta przez opiekuna finansowego, na etapie zatwierdzania końcowego wniosku o płatność.**

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono uchybienie opisane powyżej. Jednakże nie zostaje wydane zalecenie pokontrolne.

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

Beneficjent realizował, zadeklarowane we wniosku o dofinansowanie, 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.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, iż działania projektowe były zgodne ze Standardami dostępności, m.in. poprzez:

1. Realizację rekrutacji dla uczestników zgodnie ze standardem szkoleniowym:
 - Zastosowano co najmniej dwa kanały komunikacji. Informacja do uczestników docierała mailowo, telefonicznie oraz była zamieszczana na stronach internetowych Beneficjenta. Dodatkowo uczestnicy mieli przekazany numer telefonu oraz adres mailowy do osób zajmujących się rekrutacją. Regulamin oraz formularze rekrutacyjne były dostępne dla uczestników w wersji papierowej w biurach, w których prowadzona była rekrutacja, w wersji elektronicznej (pdf) na stronach Beneficjenta oraz rozsyłane mailowo. Beneficjent telefonicznie dopytywał zrekrutowane osoby o szczególne potrzeby oraz zaktualizował formularz zgłoszeniowy uwzględniający potrzeby.
 - Nie została odrzucona żadna aplikacja z powodu braku możliwości spełnienia szczególnych potrzeb osób aplikujących. Do projektu nie zgłosiły się osoby, które wymagały szczególnych potrzeb.
 - Do projektu nie zgłosiły się osoby z niepełnosprawnością.
 - Wszystkie formy wsparcia realizowane były w dostępnych miejscach dla osób z różnymi rodzajami niepełnosprawności (szerokie korytarze, brak progów, winda, łazienka dla osób niepełnosprawnych). Materiały szkoleniowe zostały przygotowywane w wersjach elektronicznych, tak aby każdy uczestnik mógł dostosować wielkość czcionki tekstu oraz funkcją przeszukania tekstu. Dodatkowo, teksty były pisane prostym językiem.
2. Zgodnie z oświadczeniem Beneficjenta, strona internetowa Beneficjenta spełnia standard cyfrowy. Między innymi: treści nietekstowe, takie jak zdjęcia, rysunki, schematy, wykresy, animacje, nagrania dźwiękowe, kontrolki formularzy i elementy interfejsu graficznego, posiadają tekst alternatywny. Informacje przekazywane za pomocą koloru są dodatkowo udostępnione także w treści tekstowej. Jednakże strona: <https://prochnica.wum.edu.pl/> spełnia tylko część wymagań, co zostało potwierdzone przez Zk weryfikatorem on-line: na stronie: https://validator.utilitia.pl/new_report_general/65c2235bbd1983579300026b/, gdzie otrzymano ogólny wynik z analizy: 3.2/10. *W związku z powyższym zostaje wydane zalecenie pokontrolne.*
3. Prowadzenie kampanii informacyjnej było zgodne ze standardem informacyjno-promocyjnym, co potwierdza przeprowadzona weryfikacja działań informacyjno-promocyjnych beneficjenta, która została opisana w dalszej części Informacji pokontrolnej.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono uchybienia dotyczące dostępności strony internetowej, zostaje wydane zalecenie pokontrolne.

3) Kwalifikowalność uczestników Projektu oraz prawidłowość przetwarzania danych osobowych:

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie, grupę docelową projektu stanowili: „Grupa docelowa dla makroregionu centralnego (wsparcie edukacyjne oraz badanie stomatologiczne): Młodzież w wieku 15 - 19 lat (12 240 osób, w tym: 5 998 K i 6 242 M - proporcja płci wynika ze wskazanych poniżej danych dot. populacji), zamieszkująca na terenie województwa mazowieckiego i łódzkiego, która w latach realizacji projektu mieścić się będzie w założonym przedziale wieku: w pierwszej kolejności - uczniowie szkół branżowych oraz techników i szkół

specjalnych przysposabiających do pracy. W przypadku problemów z pozyskaniem tej grupy osób do projektu zostaną zaproszeni także uczniowie liceów ogólnokształcących oraz ogólnokształcących szkół artystycznych dających uprawnienia zawodowe.

Połowa uczestników projektu to osoby zamieszkujące obszary wiejskie lub miasta do 20 tys. osób, gdzie dostęp do opieki stomatologicznej jest mniejszy. W przypadku braku zgłoszeń z tych terenów, wsparciem zostaną objęte osoby spoza ww. obszarów. Są to osoby wchodzące dopiero na rynek pracy. Działania mające na celu eliminację, bądź ograniczenie występowania próchnicy, przyczynią się do lepszego funkcjonowania tej grupy również na rynku pracy.

Kadra prowadząca warsztaty (80 osób, w tym: 40 K i 40M): osoby z odpowiednim przygotowaniem merytorycznym, np.: lekarz dentyista (niezbędne posiadanie prawa wykonywania zawodu), specjaliści w dziedzinie promocji zdrowia i edukacji zdrowotnej/edukatorzy zdrowotni (funkcję ta mogą pełnić również pielęgniarki, higienistki stomatologiczne, absolwenci studiów o kierunku zdrowie publiczne, dietetycy (absolwent studiów o kierunku dietetyka). Preferowane są osoby, które posiadają doświadczenia w prowadzeniu zajęć edukacyjnych, w szczególności dla młodzieży”.

Na dzień kontroli, zgodnie z zatwierdzonym Formularzem monitorowania uczestników, wsparcie otrzymało 7 145 uczestniczek/ków projektu. Zk wybrał do próby 30 osób. Uczestnicy, których dane zostały wybrane do weryfikacji w ramach próby, byli uczniami biorącymi udział w warsztatach oraz część z nich wzięła również udział w badaniach stomatologicznych.

Beneficjent posiada dokumenty potwierdzające kwalifikowalność uczestniczek/ków projektu, na które składają się:

- Protokoły z przebiegu postępowań rekrutacyjnych,
- Listy osób zakwalifikowanych do kursów,
- Oświadczenie uczestnika projektu;
- Formularz zgłoszeniowy;
- Deklaracje uczestnictwa w projekcie.

Ponadto weryfikacji poddano - Regulamin rekrutacji do projektu.

Weryfikacji poddano dokumentację rekrutacyjną 30 uczestników:

LP	Imię	Nazwisko	Data rozpoczęcia udziału w projekcie
1			27.03.2023
2			27.03.2023
3			27.03.2023
4			29.03.2023
5			14.03.2023
6			24.11.2022
7			06.12.2022
8			29.11.2022
9			24.11.2022
10			02.12.2022
11			25.11.2022
12			18.11.2022
13			25.11.2022
14			28.11.2022
15			06.12.2022
16			19.10.2022
17			28.10.2022
18			06.11.2022
19			15.11.2022
20			11.10.2022

21		11.10.2022
22		11.10.2022
23		25.10.2022
24		14.11.2022
25		27.10.2022
26		02.11.2022
27		25.10.2022
28		16.11.2022
29		15.11.2022
30		09.11.2022

W wyniku przeprowadzonej kontroli ww. dokumentacji ustalono, że:

1. Beneficjent posiada dokumenty potwierdzające kwalifikowalność uczestników Projektu.
2. Dokumenty potwierdzające kwalifikowalność uczestników Projektu zostały złożone przed lub najpóźniej w dniu udzielenia pierwszej formy wsparcia danej osobie.
3. Zgodnie z założeniami Wniosku o dofinansowanie, warsztatami oraz badaniami stomatologicznymi finansowanymi w ramach projektu, miała zostać objęta „młodzież w wieku 15 - 19 lat (...), zamieszkująca na terenie województwa mazowieckiego i łódzkiego, która w latach realizacji projektu mieścić się będzie w założonym przedziale wieku: w pierwszej kolejności - uczniowie szkół branżowych oraz techników i szkół specjalnych przysposabiających do pracy. W przypadku problemów z pozyskaniem tej grupy osób do projektu zostaną zaproszeni także uczniowie liceów ogólnokształcących oraz ogólnokształcących szkół artystycznych dających uprawnienia zawodowe.” Jak wynika z przedstawionych przez Beneficjenta dokumentów źródłowych, udział w warsztatach i badaniach stomatologicznych, wzięły również osoby w innym wieku niż wskazano powyżej, w tym:

[Redacted list of names and details]

Podkreślenia wymaga fakt, iż w dniu 22.07.2022 r. Instytucja Pośrednicząca, poprzez system SL2014, przekazała Beneficjentowi pismo zawierające stanowisko Instytucji Zarządzającej, w którym IZ wskazała na brak możliwości kwalifikowania do projektu osób młodszych niż 15 lat oraz starszych niż 19 lat, w chwili udzielenia pierwszej formy wsparcia, z wyjątkiem osób z niepełnosprawnościami, które są starsze niż 19 lat, ale spełniają pozostałe kryteria do wzięcia udziału w projekcie. Zaznaczyć również należy, iż IP w swoim piśmie wskazała, w przypadku chęci objęcia wsparciem osób z niepełnosprawnościami, które w chwili przystąpienia do pierwszej formy wsparcia miały więcej niż 19 lat, na konieczność wprowadzenia stosownych zapisów do Wniosku o dofinansowanie. Beneficjent nie wnioskował do IP o umożliwienie wprowadzenia przedmiotowej zmiany.

Beneficjent został poproszony o wyjaśnienie przedmiotowej kwestii. W odpowiedzi Beneficjent przekazał skorygowany Formularz monitorowania uczestników, z którego usunięto wszystkie dane uczestników działań zdrowotnych w wieku niższym niż 15 lat i wyższym niż 19, w chwili przystąpienia do pierwszej formy wsparcia oraz skorygowane zestawienie wskaźników projektowych, w którym zmianie (w porównaniu do danych ujętych w przedłożonym do IP końcowym wniosku o płatność) uległy wartości wskaźników:

- Liczba osób, która wzięła udział w warsztatach edukacyjnych w zakresie profilaktyki próchnicy, było 9103, jest 7899;
- Liczba osób, które skorzystały z usługi medycznej w programie profilaktycznym dofinansowanej w ramach EFS, było 1540, jest 1309;
- Liczba osób, u których przeprowadzono badanie stomatologiczne z instruktażem higieny jamy ustnej, było 1540, jest 1309;
- Liczba uczestników Programu, u których nastąpił wzrost wiedzy w zakresie zasad profilaktyki próchnicy zębów oraz w zakresie właściwych nawyków żywieniowych, diety oraz stylu życia, było 7850, jest 7775.

Biorąc pod uwagę powyższe informacje oraz fakt zakończenia realizacji projektu w dniu 30.11.2023 r., ostateczna decyzja w kwestii rozliczenia Projektu, w tym ewentualnego zastosowania reguły

proporcjonalności, zostanie podjęta przez opiekuna finansowego, na etapie zatwierdzania końcowego wniosku o płatność.

Ponadto, Zespół kontrolujący zobowiązuje Beneficjenta, na etapie korygowania końcowego wniosku o płatność, do przekazania do IP ostatecznej wersji Formularza monitorowania uczestników oraz wprowadzenia do końcowego WOP danych wynikających ze skorygowanego Formularza Monitorowania uczestników.

4. Zespół kontrolujący, na podstawie zweryfikowanej dokumentacji źródłowej:
 - Regulamin rekrutacji;
 - Protokoły z rekrutacji;stwierdził, iż Beneficjent prowadzi procedurę rekrutacji i przyznawania wsparcia uczestnikom projektu w sposób przejrzysty i zapewniający równy dostęp do otrzymania wsparcia.
5. Beneficjent właściwie upublicznił ogłoszenie o rekrutacji na stronie: <https://prochnica.wum.edu.pl/dolacz>.
6. Beneficjent w Regulaminie rekrutacji do projektu określił następujące warunki udziału w projekcie:
 - Osobami uprawnionymi do udziału w projekcie są uczniowie szkół ponadpodstawowych w wieku 15 - 19 lat z województwa: mazowieckiego i łódzkiego;
 - Wsparcie w ramach projektu zostanie skierowane w pierwszej kolejności do uczniów szkół branżowych i techników zamieszkujących obszary wiejskie lub miasta do 20 tysięcy mieszkańców;
 - Następnie rekrutowani będą uczestnicy w ww. szkołach z miast powyżej 20 tysięcy mieszkańców. Trzecim etapem rekrutacji będą objęci uczniowie z pozostałych szkół, tj. liceów, szkół artystycznych. Wsparciem zostaną objęci także uczniowie szkół specjalnych przysposabiających do pracy z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym oraz uczniowie z niepełnosprawnościami sprzężonymi;oraz określił następujące kryteria formalne uczestnictwa w projekcie:
 - Zamieszkanie na obszarze województw: mazowieckiego i łódzkiego – weryfikacja kryterium na podstawie formularza zgłoszeniowego;
 - Status ucznia szkoły ponadpodstawowej – weryfikacja kryterium na podstawie formularza zgłoszeniowego;
 - Wiek uczestnika 15-19 lat – weryfikacja kryterium na podstawie numeru PESEL/daty urodzenia w formularzu zgłoszeniowym;
 - Dostarczenie dokumentacji projektowej: formularz zgłoszeniowy, oświadczenie o przetwarzaniu danych osobowych, deklaracja udziału w projekcie.Uznać należy, iż ww. warunki i kryteria nie zostały właściwie zastosowane podczas prowadzonej rekrutacji przez Beneficjenta i Partnera, co potwierdzają Protokoły z rekrutacji przedstawione przez Beneficjenta. Wskazać bowiem należy, iż do wzięcia udziału w projekcie zakwalifikowane zostały zarówno osoby starsze jak i młodsze (co potwierdzają m.in. przedstawione przez Beneficjenta dokumenty źródłowe wymienione powyżej oraz dane wskazane przez Beneficjenta w systemie SL2014 w zakładce Monitorowanie uczestników).
7. Proces rekrutacji i udzielania wsparcia w projekcie był 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 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. Na podstawie przekazanych przez Beneficjenta danych uczestników, ZK potwierdza zgodność z danymi zawartymi w SL 2014. Zaznaczyć jednak należy, iż w systemie SL2014 Beneficjent wykazał dane osób, które nie powinny być kwalifikowane do wzięcia udziału w projekcie (opis powyżej). W związku z powyższym, Beneficjent powinien skorygować dane ujęte w Formularzu Monitorowania Uczestników do końcowego wniosku o płatność.
10. Beneficjent posiada oświadczenie o przyjęciu do wiadomości przez uczestnika projektu oraz innej osoby, której dane są przetwarzane w związku z realizacją projektu. Stwierdzono na podstawie przekazanych przez Beneficjenta Oświadczeń uczestnika projektu dla zweryfikowanych osób.
11. Do przetwarzania danych osobowych dopuszczeni są wyłącznie pracownicy beneficjenta, którzy posiadają ważne imienne upoważnienia do ich przetwarzania. Upoważnienie do przetwarzania danych osobowych uczestników projektu posiadało 9 pracowników Beneficjenta i 3 pracowników Partnera.

12. Beneficjent posiada dokumentację opisującą sposób przetwarzania danych osobowych oraz środki techniczne i organizacyjne zapewniające ochronę przetwarzanych danych osobowych. Weryfikacji poddano: Zarządzenie nr 48 Rektora Warszawskiego Uniwersytetu Medycznego z dnia 23.05.2018 r. ws. Ochrony danych osobowych przetwarzanych w WUM, do którego załącznikiem jest Polityka Bezpieczeństwa Informacji WUM.
13. Beneficjent prowadzi Rejestr Czynności Przetwarzania Danych osobowych w projekcie.

W toku kontroli ustalono, że w warsztatach i badaniach stomatologicznych wzięły udział również osoby w innym wieku 13-21 niż wynikało to z Regulaminu konkursu i Wniosku o dofinansowanie. Powyższe ustalenie wiąże się z koniecznością skorygowania danych ujętych w Formularzu Monitorowania Uczestników oraz w końcowym wniosku o płatność, a także powoduje, iż projekt może zostać rozliczony na podstawie Reguły proporcjonalności (o której mowa w Rozdziale 8.8 Wytucznych kwalifikowalności). Decyzję w tym zakresie podejmie Instytucja Pośrednicząca, na etapie weryfikacji końcowego wniosku o płatność.

4) Prawdliwość rozliczeń finansowych:

Do dnia kontroli zatwierdzono 13 wniosków o płatność. Do kontroli wybrano wniosek o płatność nr POWR.05.01.00-00-0022/20-011-01 za okres od 2023-02-01 do 2023-04-30, obejmujący wydatki kwalifikowane na kwotę 18 754,11 PLN (w tym wydatki rzeczywiście poniesione: 15 632,59 PLN, koszty pośrednie: 3 121,52 PLN).

ZK zweryfikował 5 z 21 pozycji wykazanych w zestawieniu dokumentów księgowych we wniosku o płatność w badanym okresie, co stanowi 23,81% 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 6 381,78 PLN, co stanowi 40,82% kosztów bezpośrednich rozliczonych w badanym okresie.

Kontroli podlegały nw. pozycje weryfikowanego WoP:

LP	Nr dokumentu	Nazwa towaru lub usługi	Wydatki kwalifikowalne	Zweryfikowane dokumenty
1	Lista płac nr 23TNF25002	Wynagrodzenie NETTO, ZUS, PDOF oraz PPK dla osoby: [REDAKTOWANE] za [REDAKTOWANE] - dodatkowe wynagrodzenie roczne	680,49	1. Lista płac. 2. Opis dokumentu. 3. Dekret pełny szczegółowy. 4. Potwierdzenie wpłaty wynagrodzenia, US, ZUS i PPK.
3	Faktura nr: A1/2/2023	Warsztaty edukacyjne dla Specjalnego Ośrodka Szkolno- Wychowawczego w Kutnie.	900,00	1. Faktura wraz z opisem. 2. Protokół odbioru. 3. Potwierdzenie zapłaty.
12	Faktura nr 4/03/2023	Warsztaty Edukacyjne dla Ośrodka Wychowawczego Wojnów	300,00	1. Faktura wraz z opisem. 2. Protokół odbioru. 3. Potwierdzenie zapłaty.
18	Faktura nr A2/3/2023	Warsztaty edukacyjne dla Zespołu Szkół Ponadpodstawowych Sobolew.	1800,00	1. Faktura wraz z opisem. 2. Protokół odbioru. 3. Potwierdzenie zapłaty.
21	Lista płac 23TNF25002	Wynagrodzenie NETTO, ZUS, PDOF oraz PPK dla osoby: [REDAKTOWANE] – dodatkowe wynagrodzenie roczne.	2701,29	1. Lista płac. 2. Opis dokumentu. 3. Dekret pełny szczegółowy. 4. Potwierdzenie wpłaty wynagrodzenia, US, ZUS i PPK.
Razem:			6 381,78	

Weryfikacji poddano:

Dla Lidera:

- Zarządzenie nr 168/2021 Rektora Warszawskiego Uniwersytetu Medycznego z dnia 16 września 2021 r. w sprawie wprowadzenia Zasad polityki rachunkowości Warszawskiego Uniwersytetu Medycznego.
- Zarządzenie nr 137/2022 Rektora Warszawskiego Uniwersytetu Medycznego z dnia 24 czerwca 2022 r. w sprawie wprowadzenia Zasad polityki rachunkowości Warszawskiego Uniwersytetu Medycznego.

Dla Partnera:

1. Uchwała Zarządu FUNDACJI NEUCA DLA ZDROWIA.

Na podstawie zweryfikowanych dokumentów, Zespół kontrolujący stwierdził, co następuje:

1. Beneficjent posiada dokumenty finansowo-księgowe wraz z dowodami zapłaty, potwierdzające poniesienie wydatków;
2. Dokumenty zostały opisane w sposób wskazujący na związek z realizowanym projektem i zawierają m.in. następujące dane:
 - numer/umowy o dofinansowanie,
 - tytuł projektu,
 - numer i nazwa zadania, którego wydatek dotyczy,
 - opis merytoryczny, formalny i rachunkowy,
 - wydatki kwalifikowalne, VAT (jeśli dotyczy).
3. Dane wykazane we wniosku o płatność są zgodne z dokumentami księgowymi;
4. Wszystkie wydatki wykazane przez Beneficjenta w skontrolowanym wniosku o płatność nr POWR.05.01.00-00-0022/20-011-01 za okres od 2023-02-01 do 2023-04-30 zostały uznane za kwalifikowalne.
5. W ramach Projektu nie finansuje się zwykłej działalności jednostki realizującej Projekt, a przekazane środki na realizację Projektu nie przyczyniły się do wygenerowania dochodu.
6. Zgodnie z decyzją o dofinansowaniu koszty pośrednie wynoszą 20% kosztów bezpośrednich. W skontrolowanym wniosku o płatność, Beneficjent nieprawidłowo wykazał koszty pośrednie w wysokości 3 121,52 zł. IP przy zatwierdzaniu WoP nr 11 wskazała: „Zgodnie z przyjętą stawkę ryczałtową kosztów pośrednich 20%, wysokość rozliczonych wydatków powinna wynieść 3 126,52 zł, tym samym zmianie ulegnie kwota dofinansowania w kosztach pośrednich z kwoty 3 121,52 zł na kwotę 3 126,52 zł. W związku z powyższym IP dokona korekty certyfikowanego wniosku o płatność polegającą na zwiększeniu kosztów pośrednich o kwotę 5,00 zł. zł powodującą zwiększenie kosztów kwalifikowalnych oraz dofinansowania w WoP z kwoty 18 754,11 zł na kwotę 18 759,11 zł. IP dokona korekty kosztów pośrednich z kwoty 3 121,52 zł na kwotę 3 126,52 zł.”
7. W ramach projektu nie przewidziano wydatków w ramach cross-finansingu oraz wydatków na zakup środków trwałych.
8. Księgi rachunkowe beneficjenta i partnera prowadzone są w języku polskim oraz w walucie polskiej.
9. Beneficjent posiada, wymaganą art. 10 ustawy, dokumentację opisującą polityki rachunkowości oraz Zakładowe plany kont, które stanowią integralną część polityk rachunkowości.
10. 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”.
11. Zespół kontrolujący potwierdza, że beneficjent i partner posiadają wyodrębnioną ewidencje księgowe dla projektu, które umożliwiają identyfikację poszczególnych operacji księgowych oraz wydatków poniesionych w ramach projektu.
12. Beneficjent oraz partner prowadzą wyodrębniony rachunek bankowy dla projektu:
 - Warszawski Uniwersytet Medyczny: 80 1160 2202 0000 0004 7665 1350.
 - Fundacja NEUCA dla Zdrowia: 51 1240 6292 1111 0011 0366 5099.
13. Projekt nie przewiduje wkładu własnego.
14. Podatek VAT w ramach Projektu jest kwalifikowalny, zgodnie z oświadczeniem o kwalifikowalności podatku VAT.
15. Nie stwierdzono przypadków podwójnego finansowania, określonych w krajowych Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności w okresie programowania 2014-2020.

W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono uchybień/nieprawidłowości w ramach weryfikowanego obszaru.

5) Stosowanie ustawy Prawo Zamówień Publicznych: nie były przeprowadzone postępowania w ramach PZP.

6) Stosowanie Zasady konkurencyjności (A)/Rozeznanie rynku (B)

A. Zasada konkurencyjności

Zespół kontrolujący przeprowadził kontrolę zamówienia: "na przygotowanie i dostawa materiałów profilaktycznych dla uczestników projektu (pasta + szczoteczka + nić)".

Na podstawie zweryfikowanych dokumentów, Zespół kontrolujący stwierdził, co następuje:

1. Zapytanie ofertowe zawiera wszystkie wymagane elementy, w tym:
 - Opis przedmiotu zamówienia.
 - Warunki udziału w postępowaniu – akceptacja treści zapytania ofertowego poprzez złożenie oferty. Kryterium wyboru – 100% cena.
 - Termin składania ofert: 24.03.2022 r. do godz. 00:00:00; termin realizacji umowy do 16.05.2022 r.
 - Informacje na temat zakazu powiązań osobowych lub kapitałowych - we wzorze oferty stanowiącej załącznik nr 1 do ogłoszenia na bazie konkurencyjności.
 - Zmiany umowy o zamówienie dopuszczalne są w niżej wymienionych przypadkach:
 - a. zmiany danych adresowych stron, ich rachunków bankowych bądź zmiany osób wymienionych przez strony do realizacji umowy.
 - Dopuszczano możliwość składania ofert częściowych.
 - Nie dopuszczano składania ofert wariantowych.
 - Sporządzony został protokół z dnia 25.03.2022 r.
 - Jedyne wykonawca, który złożył ofertę w odpowiedzi na ogłoszenie nie znajduje się na liście osób/podmiotów objętych tymi sankcjami.
 - Beneficjent dokonał wyboru jedynej oferty, która wpłynęła w odpowiedzi na postępowanie. Ofertę złożyła firma CEZAR [REDAKTOWANE] Sp. z o.o.
 - Z wybranym wykonawcą zawarta została umowa nr APU/371/OP/FS250/2022 z dnia 31.03.2022 r.
2. Beneficjent nie zamieścił informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty na bazie konkurencyjności, czym uchybił zapisom pkt 18 Rozdział 6.5.2 Wytycznych kwalifikowalności. Powyższe zaniechanie Beneficjenta należy rozpatrywać w kategorii uchybienia, w szczególności ze względu na fakt, iż w załączniku do Rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 29 stycznia 2016 r. w sprawie warunków obniżania wartości korekt finansowych oraz wydatków poniesionych nieprawidłowo związanych z udzielaniem zamówień (tj. Dz. U. 2021, poz. 2179) nie znajduje się punkt określający wysokość korekty jaką należy nałożyć w przypadku popełnienia powyższego uchybienia, a żaden punkt taryfikatora nie jest zbliżony do opisanego uchybienia. **W związku z powyższym Zespół kontrolujący nie nakłada korekty na przeprowadzone przez Beneficjenta postępowanie, wydając jednocześnie zalecenie pokontrolne dotyczące konieczności zamieszczenia w bazie konkurencyjności informacji o wybranym wykonawcy.**
3. Zamówione towary/usługi zostały dostarczone i odebrane zgodnie z umową z wykonawcą, co potwierdza protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 15.04.2022 r.
4. Beneficjent udzielił zamówienia podmiotowi niepowiązanemu z nim osobowo lub kapitałowo, co potwierdzają oświadczenia Wykonawcy, który złożył ofertę oraz członków komisji przetargowej.

B) Weryfikacji w ramach kontroli podlegało rozeznanie rynku na wybór wykonawcy odpowiedzialnego za realizację usługi w zakresie szkolenia dla edukatorów. W skład postępowania wchodziła usługa zapewnienia cateringu, sali wykładowej i wykładowców dla 4 edycji szkoleń dla edukatorów.

Do kontroli wybrano zamówienie w ramach rozeznania rynku: realizacja usługi w zakresie szkolenia dla edukatorów.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, iż:

1. Partner opublikował na swojej stronie internetowej ogłoszenie o zamówieniu w dniu 12.08.2022 r. z terminem składania ofert do 26.08.2022 r. do godz. 15:00.
2. W odpowiedzi na ogłoszenie wpłynęła jedna oferta złożona przez firmę Oktopus Sp. z o.o. opiewająca na kwotę 26 000,00 zł (bez wskazania części składowych tej kwoty).
3. Partner dokonał wyboru jedyne wykonawcy, który złożył ofertę w odpowiedzi na ogłoszenie.
4. Z firmą Oktopus Sp. z o.o. zawarta została umowa z dnia 23.09.2022 r., umowa ta opiewa na kwotę 26 000,00 zł (bez wskazania jakie wy nagrodzenie przysługiwać będzie za realizację jakich elementów składowych umowy).
5. Beneficjent przedstawił wydatek w kwocie 26 000,00 zł do rozliczenia we końcowym wniosku o płatność

za okres 2023-11-01 do 2023-11-30 w poz. 1 zestawienia dokumentów.

Wskazać należy, iż działanie Partnera, tj. wybór jedyne go wykonawcy, który złożył ofertę w odpowiedzi na ogłoszenie nie może być traktowany jako spełnienie wymogu określonego w pkt 2 Rozdziału 6.5.1 Wytucznych kwalifikowalności, ze względu na fakt, iż Partner nie porównując otrzymanej oferty z innymi cennikami/ofertami nie mógł stwierdzić, czy zaoferowana mu cena jest ceną rynkową.

Zespół kontrolujący poddał analizie przekazane przez Beneficjenta dokumenty źródłowe, tj. fakturę nr FV 2/11/2023 z dnia 06.11.2023 r., protokół odbioru realizacji usługi z dnia 30.03.2023 r. oraz listy obecności ze szkoleń przeprowadzonych w dniach 24.01.2023 r., 16.03.2023 r.

Biorąc pod uwagę fakt, iż z przedstawionej, w dniu 28.02.2024 r., kalkulacji kosztów składowych wynika, iż koszt 1 godziny wynajmu Sali wykładowej został skalkulowany przez wykonawcę, który został wybrany, na kwotę 75 zł brutto, natomiast koszt osobodnia przerwy kawowej został skalkulowany przez wykonawcę, który został wybrany, na kwotę 15 zł, a koszt wykładowców prowadzących zajęcia wyniósł 23 000,00 zł.

Wobec faktu, iż skalkulowane stawki za przerwy kawowe i koszt wynajmu Sali odpowiadają stawkom określonym przez Instytucję Pośredniczącą w załączniku nr 11 do Regulaminu konkursu, **Zespół kontrolujący odstępuje od stwierdzenia wystąpienia nieprawidłowości, poprzestając jedynie na wydaniu zalecenia pokontrolnego zobowiązującego Partnera do przestrzegania zapisów Wytucznych kwalifikowalności przy udzielaniu kolejnych zamówień w ramach projektów współfinansowanych ze środków europejskich.**

W wyniku przeprowadzonej stwierdzono uchybienia dotyczące zarówno przeprowadzonego przez Beneficjenta postępowania zasady konkurencyjności, jak i kontrolowanego postępowania rozeznania rynku, które zostało przeprowadzone przez Partnera projektu. Zostaje wydane zalecenie pokontrolne.

7) Kwalifikowalność personelu Projektu

Spośród 22 osób zatrudnionych na dodatki zadaniowe jako personel projektu, weryfikacji poddano dokumentację dwóch osób (próba dokumentów):

- [REDACTED]
- [REDACTED]

Zweryfikowano następującą dokumentację w/w osób:

W przypadku [REDACTED] – przygotowanie materiałów informacyjno – edukacyjnych – dodatek zadaniowy:

- akt mianowania
- aneks do aktu mianowania
- wniosek o przyznanie dodatku specjalnego
- zakres czynności pracownika wykonywanych na rzecz projektu
- wniosek o przyznanie dodatku specjalnego za pracę wykonywaną na rzecz projektu
- oświadczenie personelu projektu
- ewidencję godzin pracy

w przypadku [REDACTED] przygotowanie treści merytorycznych na stronę www oraz scenariusza warsztatów – dodatek zadaniowy

- umowa o pracę
- wniosek o przyznanie dodatku specjalnego
- porozumienie zmieniające do umowy o pracę
- zakres obowiązków pracownika wykonywanych na rzecz projektu
- oświadczenie personelu projektu
- ewidencję godzin pracy.

Na podstawie dokumentacji udostępnionej podczas kontroli, ZK ustalił, iż:

1. W wyniku weryfikacji dokumentacji w zakresie personelu projektu (próba dokumentów), Zespół kontrolujący stwierdził, iż beneficjent angażuje personel projektu zgodnie z założeniami ujętymi we wniosku o dofinansowanie.

2. Liczba personelu jest adekwatna do realizowanych zadań w ramach projektu.
3. Beneficjent angażuje do projektu personel projektu posiadający kwalifikacje określone we wniosku o dofinansowanie;
4. Beneficjent posiada kompletną dokumentację potwierdzającą zatrudnienie personelu projektu zaangażowanego do projektu;
5. Osoby dysponujące środkami dofinansowania nie były prawomocnie skazane za przestępstwa przeciwko mieniu, przeciwko obrotowi gospodarczemu, przeciwko działalności instytucji państwowych oraz samorządu terytorialnego, przeciwko wiarygodności dokumentów lub za przestępstwa skarbowe (zgodnie z oświadczeniem), co potwierdzają stosowne oświadczenia osób dysponujących środkami dofinansowania w ramach projektu.
6. Wysokość wynagrodzeń personelu odpowiada stawkom stosowanym u beneficjenta poza projektami współfinansowanymi z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności na analogicznych stanowiskach lub na stanowiskach wymagających analogicznych kwalifikacji lub stawkom rynkowym, co stwierdzono na podstawie aktualnego Regulaminu Wynagradzania pracowników Warszawskiego Uniwersytetu Medycznego, przesłanego Zespołowi kontrolującemu.
7. Łączne zaangażowanie zawodowe osób stanowiących personel w realizację wszystkich projektów unijnych oraz działań finansowanych ze środków beneficjenta i innych źródeł, nie przekracza dopuszczalnego miesięcznego limitu godzin na osobę, który określono w Wytocznych kwalifikowalności, co stwierdzono na podstawie zweryfikowanych oświadczeń personelu projektu.
8. W ramach projektu zatrudnione zostały wyłącznie osoby w ramach dodatków do wynagrodzeń.
9. Beneficjent nie angażuje osób zatrudnionych w IZ lub IP PO WER, co potwierdzają stosowne oświadczenia personelu projektu.

W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono uchybień/nieprawidłowości w ramach weryfikowanego obszaru.

8) Prawdliwość realizacji działań informacyjno-promocyjnych:

Na podstawie dokumentacji udostępnionej podczas kontroli, ZK ustalił, iż:

- Zgodnie z umowami partnerskimi zawartymi pomiędzy Liderem projektu a Partnerami projektu, zarówno Lider jak i Partnerzy zobowiązani są do prowadzenia działań informacyjnych i promocyjnych.
- Przykładowe działania promocyjne Lidera i Partnera:
 - Materiały info-promo - strona www Beneficjenta oraz Partnera, broszura, ulotka.
- Linki do stron internetowych:
 - <https://fundacijaneuca.pl/projekty-unijne/>,
 - <https://www.custream.com/f8a3efaa-e045-11ec-a85e-d248730146d0>,
 - <https://prochnica.wum.edu.pl/>,
 - <https://www.facebook.com/dorosloscbezprochnicy>,
 - https://www.instagram.com/fundacja_neuca/,
 - <https://www.facebook.com/FundacjaNEUCAdlaZdrowia>,
 - <https://www.youtube.com/watch?v=L0Kw8RHpiro&t=3s>,
 - <https://www.youtube.com/watch?v=Rpgl3hkCAkw>,
 - <https://www.youtube.com/watch?v=-7IAKQ2oFCQ>,
 - <https://www.youtube.com/watch?v=fIX8HholyzE>,
 - <https://www.youtube.com/watch?v=8f6nM0njYfY>,
 - <https://pnitt.wum.edu.pl/projekty-dydaktyczne>.
- Opis działań info-promo:
 - Promocja programu (poprzez filmy edukacyjne i warsztaty) na eventach Fundacji.
 - Wysyłka ulotek do szkół i przychodni.
 - Wielki koncert na Atlas Arenie organizowany przez Fundację Integracja dla dzieci i młodzieży, 03.12.2022, z okazji Mikołajek.
 - Umieszczenie Plakatów (opatrzonych logotypami) w widocznych miejscach – gdzie jest realizowany projekt – z informacjami dotyczącymi wsparcia finansowego.
- Wszystkie materiały promocyjne i informacyjne zostały prawidłowo oznakowane i zawierają co najmniej zestaw logotypów i zapis o finansowaniu 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.

- Miejsca realizacji projektów u lidera i partnera zostały prawidłowo oznaczone poprzez umieszczenie plakatów, oznaczonych logotypami w widocznych miejscach.
- Każdy dokument wytworzony na potrzeby realizacji projektu m.in. umowy podpisywane z uczestnikami projektu, regulamin rekrutacji i uczestnictwa w projekcie, formularze zgłoszeniowe, oświadczenia uczestników projektu i wszystkie inne dokumenty opatrzone są stosownymi logotypami, wskazującymi na otrzymanie wsparcia z Unii Europejskiej, w tym Europejskiego Funduszu Społecznego oraz z Programu. Logotypy zawierają znak Funduszy Europejskich z nazwą Programu; barw Rzeczypospolitej Polskiej; znak Unii Europejskiej z nazwą Europejski Fundusz Społeczny.

W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono uchybień/nieprawidłowości w ramach weryfikowanego obszaru.

9) Prawidłowość realizacji projektu partnerskiego:

Umowa partnerska zawarta w Warszawie w dniu 28.10.2020 r., tj, przed podpisania Umowy o dofinansowanie projektu (23.11.2020 r.), pomiędzy: Warszawskim Uniwersytem Medycznym, z siedzibą w Warszawie i Fundacją NEUCA dla Zdrowia z siedzibą w Toruniu. Umowa partnerstwa nie została aneksowana.

Podział obowiązków opisano w § 3 Zakres zadań Stron.

Partnerstwo zostało utworzone zgodnie z zapisami ustawy o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020.

Umowa Partnerstwa zawiera wszystkie elementy wskazane w art. 33 ust. 5 ustawy o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020. Załączono dokumentację dot. wyboru partnera.

Na podstawie weryfikowanej dokumentacji projektowej stwierdzono, że realizacja projektu odbywa się zgodnie z podziałem i warunkami określonymi w ww. umowie partnerskiej.

Lider projektu sprawuje odpowiedni nadzór nad działaniami partnerów poprzez bieżącą komunikację z Partnerem, telefoniczną i mailową, cykliczne kwartalne spotkania Zespołu. Spotkania KM w zależności od potrzeb.

Nie nastąpiło niedopuszczalne wzajemne zlecenie przez beneficjenta zakupu towarów lub usług partnerowi i odwrotnie, co stwierdzono na podstawie zweryfikowanej dokumentacji oraz oświadczenia.

W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono uchybień/nieprawidłowości w ramach weryfikowanego obszaru.

10) Kwalifikowalność stawek jednostkowych: nie dotyczy. W weryfikowanym Wniosku o płatność nie były rozliczane stawki jednostkowe.

11) Archiwizacja dokumentacji i zapewnienie ścieżki audytu:

Zespół kontrolujący zweryfikował dokumenty:

Beneficjenta:

- Zarządzenie nr 4 /2007 Rektora Akademii Medycznej w Warszawie z dnia 17 stycznia 2007 r. w sprawie: wprowadzenia „Instrukcji Kancelaryjnej” oraz „Instrukcji o organizacji i zakresie działania Archiwum Akademii Medycznej w Warszawie.” Wraz z załącznikami.

- Zarządzenie Nr 105/2023 Dyrektora Uniwersyteckiego Centrum Klinicznego Warszawskiego Uniwersytetu Medycznego z dnia 24.03.2023 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji Kancelaryjnej, Jednolitego Rzeczowego Wykazu Akt oraz Instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego w Zakładach Lecznicznych Uniwersyteckiego centrum Klinicznego Warszawskiego Centrum Klinicznego Warszawskiego Uniwersytetu Medycznego;

- Załącznik 1 – Instrukcja Kancelaryjna Uniwersyteckiego Centrum Klinicznego Warszawskiego

Uniwersytetu Medycznego w Warszawie;

- Załącznik 2 – Jednolity Rzeczowy Wykaz Akt Uniwersyteckiego Centrum Klinicznego Warszawskiego Uniwersytetu Medycznego w Warszawie;

- Załącznik 3 Instrukcja w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego Uniwersyteckiego Centrum Klinicznego Warszawskiego Uniwersytetu Medycznego w Warszawie

Partnera:

- Instrukcja oraz procedura archiwizacji: INS_UNI_3 Archiwizacja dokumentacji aktowej w Archiwum Zakładowym w Grupie NEUCA oraz PRO_UNI_5 Archiwizacja dokumentów papierowych w Archiwum Zakładowym Grupy NEUCA.

Pomieszczenia, w których przechowywana jest dokumentacja związana z realizacją projektu zamykane są na klucz i nie mają do nich dostępu osoby nieupoważnione. Dokumentacja przechowywana w WUM: UCS, ul. Bienieckiego 6, Warszawa, pok. 2.38. Dokumentacja przechowywana u Partnera: ul. Forteczna 35-37, Toruń.

Wszystkie dokumenty zostały udostępnione kontrolującym w sposób umożliwiający weryfikację zgodności z prawem i prawidłowości zadeklarowanych wydatków.

W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono uchybień/nieprawidłowości w ramach weryfikowanego obszaru kontrolnego.

13	Stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości	<p>W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono następujące uchybienia:</p> <p>Obszar: Prawidłowość realizacji polityk horyzontalnych, w tym równość szans i niedyskryminacji i równość szans płci: Strona Beneficjenta: https://prochnica.wum.edu.pl/ spełnia tylko część wymagań dotyczących dostępności cyfrowej, co zostało potwierdzone przez Zk weryfikatorem on-line: na stronie: https://validator.utilitia.pl/new_report_general/65c2235bbd1983579300026b/, gdzie otrzymano ogólny wynik z analizy: 3.2/10.</p> <p>Obszar: Kwalifikowalność uczestników Projektu oraz prawidłowość przetwarzania danych osobowych: Zgodnie z założeniami Regulaminu konkursu i Wniosku o dofinansowanie warsztatami oraz badaniami stomatologicznymi finansowanymi w ramach projektu miała zostać objęta „młodzież w wieku 15 - 19 lat”. W toku kontroli ustalono, że w warsztatach i badaniach stomatologicznych wzięły udział również osoby w innym wieku.</p> <p>Obszar: Stosowanie Zasady konkurencyjności Beneficjent nie zamieścił informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty na bazie konkurencyjności, czym uchybił zapisom pkt 18 Rozdział 6.5.2 Wytocznych kwalifikowalności.</p> <p>Obszar: Stosowanie Rozeznania rynku: Partner prowadząc postępowanie rozeznania rynku na wybór wykonawcy odpowiedzialnego za realizację usługi w zakresie szkolenia dla edukatorów dokonał wyboru jedynej oferty, która wpłynęła w odpowiedzi na ogłoszone postępowanie, w ten sposób uchybiając zapisom pkt 2 Rozdziału 6.5.1 Wytocznych kwalifikowalności.</p>
14	Stwierdzone podejrzenia oszustw finansowych lub działania o charakterze korupcyjnym	Nie stwierdzono podejrzenia oszustw finansowych lub działania o charakterze korupcyjnym.

15	Ocena wg kryteriów	<p>1. Zgodność rzeczowa realizacji Projektu (stopień wykonania rezultatów/ produktów/zadań) oraz sposób jego monitorowania: Realizacja projektu nie odbywała się zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie realizacji projektu, w tym terminowo. Opóźnienia w projekcie związane były m.in. z pandemią COVID-19 (brak możliwości prowadzenia warsztatów stacjonarnych w szkole oraz trudności w pozyskaniu gabinetów dentystycznych do współpracy podczas pandemii). Beneficjent zmienił formułę zajęć warsztatów podczas pandemii z stacjonarnych na online. Wskaźniki „Liczba osób, która wzięła udział w warsztatach edukacyjnych w zakresie profilaktyki próchnicy”, „Liczba osób, u których przeprowadzono badanie stomatologiczne z instruktażem higieny jamy ustnej”, jak również wskaźnik kluczowy: „Liczba osób, które skorzystały z usługi medycznej w programie profilaktycznym dofinansowanej w ramach EFS” nie zostały osiągnięte. Ponadto po uwzględnieniu uwag kontroli w zakresie uczestników, ten ostatni wskaźnik ostatecznie wyniósł: 1 309,00 osób (42,78%).</p> <p>2. Zarządzanie Projektem i personel projektu: Mając na uwadze błędy wykazane w ramach kontrolowanych obszarów, nie można stwierdzić, żeby Projekt był zarządzany w sposób poprawny.</p> <p>3. Kwalifikowalność uczestników (w tym jakość i kompletność danych uczestników): Zgodnie z założeniami Regulaminu konkursu i Wniosku o dofinansowanie warsztatami oraz badaniami stomatologicznymi finansowanymi w ramach projektu miała zostać objęta „młodzież w wieku 15 - 19 lat”. W toku kontroli ustalono, że w warsztatach i badaniach stomatologicznych wzięły udział również osoby w innym wieku.</p> <p>4. Rozliczenia finansowe: Ustalono, że rozliczenia finansowe są prowadzone w sposób prawidłowy, zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz umową o dofinansowanie. Zweryfikowane wydatki, ujęte we wniosku o płatność nr POWR.05.01.00-00-0022/20-011-01 za okres od 2023-02-01 do 2023-04-30, zostały uznane za kwalifikowalne.</p> <p>5. Zgodność realizacji Projektu z przepisami i zasadami wspólnotowymi i krajowymi (w tym zamówienia publiczne): Beneficjent nie zamieścił informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty na bazie konkurencyjności, czym uchybił zapisom pkt 18 Rozdział 6.5.2 Wytycznych kwalifikowalności. Powyższe zaniechanie Beneficjenta należy rozpatrywać w kategorii uchybienia.</p> <p>6. Działania informacyjno – promocyjne: Działania informacyjno-promocyjne były realizowane w ramach projektu prawidłowo, tj. zgodnie z Umową o dofinansowanie, Wnioskiem o dofinansowanie oraz <i>Wytycznymi w zakresie informacji i promocji programów operacyjnych polityki spójności na lata 2014-2020</i>.</p> <p>7. Archiwizacja dokumentacji: Beneficjent i Partner prawidłowo przechowują i archiwizują dokumenty w ramach realizacji Projektu.</p> <p>8. Ścieżka audytu: W oparciu o przedstawione przez Beneficjenta dokumenty źródłowe, ZK potwierdził prawidłową ścieżkę audytu.</p> <p>Kategoria nr 3 – projekt jest realizowany tylko częściowo poprawnie, występują istotne uchybienia. Kategoria przyznawana w sytuacji, gdy w pkt 12 (Stwierdzone uchybienia/ nieprawidłowości) Informacji pokontrolnej wskazano, że podczas kontroli projektu stwierdzono:</p> <ul style="list-style-type: none"> niezgodność realizacji projektu z założeniami wniosku o dofinansowanie i umową zawartą z beneficjentem.
----	--------------------	---

15	Zalecenia pokontrolne ²	<p><u>W wyniku kontroli stwierdzono wystąpienie uchybień opisanych w pkt 13 Informacji pokontrolnej. Zespół kontrolujący wydaje następujące zalecenia pokontrolne:</u></p> <p>Obszar: Prawdliwość realizacji polityk horyzontalnych, w tym równość szans i niedyskryminacji i równość szans płci: Zespół kontrolujący zobowiązuje Beneficjenta do skorygowania strony www. projektu tak, aby spełniała ona wszystkie wymogi standardu cyfrowego, ujętego w dokumencie Standardy dostępności dla polityki spójności 2014-2020, co zostanie ponownie sprawdzone weryfikatorem on-line na stronie: https://validator.utilitia.pl/.</p> <p>Niewdrożenie zalecenia może skutkować w uzasadnionych przypadkach uznaniem wydatków związanych z opracowaniem strony www. za niekwalifikowalne.</p> <p>Obszar: Kwalifikowalność uczestników Projektu oraz prawidłowość przetwarzania danych osobowych: Zespół kontrolujący zobowiązuje Beneficjenta, na etapie korygowania końcowego wniosku o płatność, do przekazania do IP ostatecznej wersji Formularza monitorowania uczestników oraz wprowadzenia do końcowego WOP danych, wynikających ze skorygowanego Formularza Monitorowania uczestników.</p> <p>Obszar: Stosowanie Zasady konkurencyjności Beneficjent zostaje zobowiązany do zamieszczenia w bazie konkurencyjności informacji o wybranym wykonawcy.</p> <p>Obszar: Stosowanie Różnicowania rynku: Zespół kontrolujący zobowiązuje Partnera do przestrzegania zapisów Wytycznych kwalifikowalności przy udzielaniu kolejnych zamówień w ramach projektów współfinansowanych ze środków europejskich.</p> <p><u>Informacje o skutkach niewdrożenia zaleceń:</u> Niewdrożenie zaleceń pokontrolnych może skutkować w uzasadnionych przypadkach:</p> <ul style="list-style-type: none"> • wszczęciem procedury dotyczącej nieprawidłowości, • poinformowaniem opiekuna merytorycznego o konieczności zmniejszenia autoryzowanej kwoty do wypłaty Beneficjentowi, • przygotowaniem rekomendacji do rozwiązania umowy z Beneficjentem. <p><u>Termin na przekazanie informacji o sposobie wdrożenia Zaleceń pokontrolnych:</u> Beneficjent w terminie do 14 dni od otrzymania niniejszej Informacji Pokontrolnej powinien przekazać informacje nt. sposobu wdrożenia zaleceń pokontrolnych.</p>
16.	Data sporządzenia Informacji Pokontrolnej	08.03.2024 r.

² Jeśli dotyczy

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.

Małgorzata Puterman

(Podpis kierownika zespołu kontrolującego)

Podpisano elektronicznie

Joanna Tąkiel-Leśniewska

(Podpis członka zespołu kontrolującego)

Podpisano elektronicznie

Marcin Marciński

(Podpis członka zespołu kontrolującego)

Podpisano elektronicznie

Akceptowane i zatwierdzone przez:

Z upoważnienia Ministra Zdrowia

Ernest Bober

Naczelnik Wydziału Kontroli 2

(Podpis osoby akceptującej i zatwierdzającej)

Podpisano elektronicznie

Potwierdzam zgodność wydruku z dokumentem wydanym w postaci elektronicznej:

Identyfikator dokumentu	3612116.13136764.13713834
Nazwa dokumentu	IP POWR.05.01.00-00-0022_20.pdf
Tytuł dokumentu	IP POWR.05.01.00-00-0022_20
Sygnatura dokumentu	NKK2.9062.301.2023
Data dokumentu	2024-03-08 08:47:25
Skrót dokumentu	E2A796B2763CCB5FD98175DD51FAF9452D9CB3 18
Wersja dokumentu	1.6
Data podpisu	2024-03-08
Sygnatariusz	Małgorzata Puterman
Stanowisko	Główny Specjalista
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego
Data podpisu	2024-03-08
Sygnatariusz	Marcin Marciński
Stanowisko	Główny Specjalista
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego
Data podpisu	2024-03-08
Sygnatariusz	Joanna Tąkiel - Leśniewska
Stanowisko	Główny Specjalista
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego
Data podpisu	2024-03-08
Sygnatariusz	Ernest Piotr Bober
Stanowisko	Naczelnik
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego
	EZD 3.120.1.1.
Data wydruku:	2024-03-08 09:42:37
Autor wydruku:	Puterman Małgorzata