



INFORMACJA POKONTROLNA

A. DATA I ZAKRES PRZEPROWADZONEJ KONTROLI (TEMAT KONTROLI)

Zgodnie z Upoważnieniem nr 12/2019 z dnia 3 września 2019 r. kontrola odbyła się w terminie od dnia 9 września 2019 r. do dnia 11 października 2019 r.¹ Pracownicy Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej² przeprowadzili czynności kontrolne w siedzibie Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego.

I. Podstawa prawna 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 (Dz.U. 2018, poz. 1431 t.j.).

II. Rodzaj kontroli

Kontrola systemowa: przeprowadzona w trybie planowym (zgodnie z planem kontroli IZ na rok 2018 – 2019).

III. Przedmiot kontroli i zakres

Sprawdzenie prawidłowości, skuteczności i zgodności z prawem procedur oraz systemu zarządzania i kontroli PO liŚ w Instytucji Pośredniczącej (IP) – Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego, w zakresie powierzonych przez IZ zadań związanych z realizacją PO liŚ 2014-2020 w odniesieniu do:

- procesu prowadzenia kontroli na miejscu,
- reweryfikacji wniosków o płatność,
- weryfikowania wniosków o płatność i deklarowania wydatków,
- ochrony danych osobowych.

IV. Cel kontroli

Celem kontroli było uzyskanie zapewnienia, że ustanowiony w MKiDN (IP) system zarządzania i kontroli w obszarach objętych kontrolą funkcjonuje efektywnie, prawidłowo i zgodnie z obowiązującym prawem.

¹ 8 listopada 2019 IP przekazała wyjaśnienia mailem

² W czasie prowadzenia działań kontrolnych Ministerstwo funkcjonowało pod nazwą Ministerstwo Inwestycji i Rozwoju.

B. DANE DOTYCZĄCE JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ

NAZWA I FORMA PRAWNA JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ	Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego (MKiDN), Instytucja Pośrednicząca POIiŚ na lata 2014 -2020 (IP)
ADRES:	Krakowskie Przedmieście 15/17, Warszawa
TEL:	tel. (22) 69 25 410 fax (22) 69 25 440
OSOBY UDZIELAJĄCE INFORMACJI I SKŁADAJĄCE WYJAŚNIENIA W IMIENIU JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ	<ul style="list-style-type: none"> • w zakresie koordynacji kontroli od strony jednostki kontrolowanej: <ol style="list-style-type: none"> 1. Pani Joanna Kubać, Biuro Audytu i Kontroli • w zakresie kontroli na miejscu: <ol style="list-style-type: none"> 1. Pani Magdalena Spaltabaka, naczelnik, Wydział Kontroli , Departament Funduszy i Spraw Europejskich 2. Pani Magdalena Machoń, Wydział Kontroli, Departament Funduszy i Spraw Europejskich, 3. Michał Gogół, Wydział Kontroli, Departament Funduszy i Spraw Europejskich • w zakresie reweryfikacji wniosków o płatność: <ol style="list-style-type: none"> 1. Pani Justyna Oficjalska, naczelnik, Departament Finansowy 2. Pani Małgorzata Śleszyńska, Departament Finansowy • w zakresie deklaracji wydatków: <ol style="list-style-type: none"> 1. Pani Justyna Oficjalska, Departament Finansowy 2. Pani Eliza Balcerkiewicz, Departament Finansowy • w zakresie ochrony danych osobowych: <ol style="list-style-type: none"> 1. Pan Włodzimierz Oleksiak, Wydział Wdrażania, Departament Finansowy; 2. Pani Sylwia Szelaąg, Wydział Wdrażania, Departament Finansowy; 3. Pani Katarzyna Czernicka, Wydział Projektów Inwestycyjnych, Departament Funduszy i Spraw Europejskich; 4. Pani Renata Lutostańska, Wydział Kontroli Zamówień Publicznych, Departament Finansowy; 5. Pan Mariusz Węglewski, IOD, Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli.

C. DANE DOTYCZĄCE JEDNOSTKI KONTROLUJĄCEJ

NAZWA:	Instytucja Zarządzająca Programem Operacyjnym Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 (IZ POIiŚ) - Departament Programów Infrastrukturalnych (DPI) w Ministerstwie Funduszy i Polityki Regionalnej.
ADRES:	ul. Wspólna 2/4, 00-926 Warszawa

CZŁONKOWIE ZESPOŁU KONTROLUJĄCEGO (ZK):

(IMIE, NAZWISKO, STANOWISKO, TELEFON, EMAIL)

1. Iwona Kapturzak, (koordynator kontroli) główny specjalista w Wydziale Koordynacji Kontroli, DPI, tel. (22) 273 77 55, e-mail: Iwona.Kapturzak@mfi.gov.pl
2. Katarzyna Przybyłowska, główny specjalista w Wydziale Koordynacji Kontroli, DPI, tel. (22) 273 85 14, e-mail: katarzyna.przybylowska@mfi.gov.pl;
3. Dorota Burakowska, główny specjalista w Wydziale Koordynacji Kontroli, DPI, tel. (22) 273 77 61, e-mail: dorota.burakowska@mfi.gov.pl;
4. Anata Kramarz-Jasińska, główny specjalista w Wydziale Płatności, DPI, tel. (22) 273 77 68, e-mail: aneta.kramarz@mfi.gov.pl;
5. Joanna Majcher, starszy specjalista w Wydziale Płatności, DPI, tel. (22) 273 77 64, e-mail: joanna.majcher@mfi.gov.pl;
6. Bernadetta Mierkiewicz, naczelnik Wydziału Procedury Odwoławczej, Pełnomocnik do spraw ochrony danych osobowych w ramach IZ PO liŚ 2014-2020, DPI, tel. (22) 273 77 78, e-mail: Bernadetta.Mierkiewicz@mfi.gov.pl;
7. Barbara Oman-Burakowska, główny specjalista w Wydziale Procedury Odwoławczej, Zastępca pełnomocnika do spraw ochrony danych osobowych w ramach IZ PO liŚ 2014-2020, DPI, tel. (22) 273 77 48, e-mail: Barbara.Oman-Burakowska@mfi.gov.pl.
8. Anna Łepkowska, starszy specjalista w Wydziale Procedury Odwoławczej, Zastępca pełnomocnika do spraw ochrony danych osobowych w ramach IZ PO liŚ 2014-2020, DPI, tel. (22) 273 84 37, e-mail: Anna.Lepkowska@mfi.gov.pl.
9. Maria Pietrzak-Myszkowska, główny specjalista w Wydziale Procedury Odwoławczej, Zastępca pełnomocnika do spraw ochrony danych osobowych w ramach IZ PO liŚ 2014-2020, DPI, tel. (22) 273 74 97, e-mail: Maria.Pietrzak-Myszkowska@mfi.gov.pl.

D. USTALENIA KONTROLI

I. Zakres wykonanych prac:

- kontrola na miejscu (w siedzibie IP) oryginalnej dokumentacji w kontrolowanym zakresie, m.in.: oglądu i weryfikacji faktur, dokumentów potwierdzających faktyczne poniesienie wydatków, złożonych wniosków o płatność (WoP), sporządzonych deklaracji wydatków, list sprawdzających do weryfikacji WoP i deklaracji wydatków, list sprawdzających do kontroli na miejscu i na dokumentach, informacji pokontrolnej z przeprowadzonej kontroli wraz z pełną korespondencją z całego procesu danej kontroli, - analiza procedur w IP w kontrolowanych zakresach pod kątem ich prawidłowości z obowiązującymi przepisami i właściwego przestrzegania,
- przeprowadzenie wywiadów z wytypowanymi pracownikami IP w zakresie praktycznego stosowania procedur dot. ochrony danych osobowych,
- kontrola stosowanego zabezpieczenia fizycznego w zakresie ochrony danych osobowych (tj. szafy, segregatory, biurka, w tym tzw. „zasada czystego biurka” i „zasada czystego ekranu”, ustawienia monitorów itp.),
- weryfikacja, czy wystąpiły w IP naruszenia ochrony danych osobowych, które powinny zostać zgłoszone do IZ oraz weryfikacja czy IP obsługiwała wnioski osób, których dane są przetwarzane (w zakresie wystąpienia sytuacji zwrócenia się przez osobę o wykonanie praw przysługujących jej na mocy art. 15-21 RODO, tj.: dostępu, sprostowania, usunięcia, ograniczenia przetwarzania, sprzeciwu) oraz sprawdzenie, w jaki sposób IP postępuje w takich sytuacjach,
- weryfikacja informacji, danych i dokumentów zawartych w SL2014 obrazujących przebieg prowadzonych przez IP procesów związanych z weryfikacją WoP i sporządzeniem deklaracji wydatków oraz poprawnością wprowadzania danych dot. wyników przeprowadzonych kontroli na miejscu, wyników weryfikacji WoP czy sporządzania deklaracji wydatków,
- wypełnienie list sprawdzających w ramach weryfikowanych zakresów.

II. Obszary i procedury podlegające weryfikacji zostały zawarte w niżej wymienionych dokumentach:

- Porozumienie z dnia 19.11.2014 r. pomiędzy IZ a IP MKiDN w sprawie systemu realizacji Programu Operacyjnego „Infrastruktura i Środowisko” na lata 2014-2020, zmienione Aneksami (z dnia 06.10.2015 r., 23.09.2016 r., 04.07.2018 r.);
 - Instrukcje Wykonawcze Instytucji Pośredniczącej Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko okres programowania 2014-2020 oś priorytetowa VIII, wersje obowiązujące dla danego okresu objętego kontrolą;
 - Regulaminy organizacyjne IP MKiDN obowiązujące w okresie objętym kontrolą;
 - Wewnętrzne regulacje określone w Zarządzeniach IP MKiDN w zakresie objętym kontrolą, w szczególności:
 - Polityka Bezpieczeństwa Ochrony Danych Osobowych w MKiDN, wprowadzona Zarządzeniem nr 7/2018 Dyrektora Generalnego MKiDN z dnia 8 czerwca 2018 r.,
 - Instrukcja zarządzania systemem teleinformatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych w MKiDN, wprowadzona Zarządzeniem nr 7/2018 Dyrektora Generalnego MKiDN z dnia 8 czerwca 2018 r.,
1. Zalecenia dla instytucji zaangażowanych w realizację Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych, korygowania wydatków oraz systemu rocznych rozliczeń - obowiązujące w kontrolowanym okresie (Zalecenia do kontroli);
 2. Wytyczne w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020 – obowiązujące w kontrolowanym okresie;
 3. Wytyczne w zakresie kontroli dla Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 - obowiązujące kontrolowanym okresie;
 4. Wytyczne w zakresie gromadzenia i przekazywania danych w postaci elektronicznej na lata 2014-2020 - obowiązujące kontrolowanym okresie;

5. Wytyczne w zakresie warunków certyfikacji oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do Komisji Europejskiej w ramach programów operacyjnych na lata 2014-2020 - obowiązujące w kontrolowanym okresie;
6. Zalecenia w zakresie wzoru wniosku o płatność beneficjenta w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 - obowiązujące w kontrolowanym okresie;
7. Zalecenia w zakresie systemu deklarowania wydatków i prognoz płatności w ramach POIiŚ 2014-2020 - obowiązujące w kontrolowanym okresie;
8. Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014 – 2020 - obowiązujące w kontrolowanym okresie;
9. Wytyczne w zakresie sposobu korygowania i odzyskiwania nieprawidłowych wydatków oraz raportowania nieprawidłowości w ramach programów operacyjnych polityki spójności na lata 2014-2020 - obowiązujące w kontrolowanym okresie;
10. Ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów operacyjnych polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz.U. 2018, poz. 1431 t.j.);
11. Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r.;
12. Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (Dz. Urz. UE. L 119 z 04.05.2016, s.1-88), tzw. „ogólne rozporządzenie o ochronie danych osobowych” lub „RODO”.

III. Dokumenty podlegające weryfikacji i analizie w kontrolowanych obszarach

Obszar 1: Prawdliwość prowadzenia kontroli na miejscu realizacji projektu:

- procedury IP w zakresie kontrolowanego obszaru;
- listy sprawdzające (LS) stosowane przez IP do kontroli na miejscu;
- informacje pokontrolne wraz z korespondencją (pism, e-maile) z beneficjentem w zakresie wyników kontroli, wniesionych zastrzeżeń czy realizacji zaleceń pokontrolnych;
- dokumentacja dot. całego procesu związanego z przygotowaniem do kontroli (m.in. programy kontroli, dobór próby do kontroli, upoważnienia, powiadomienia beneficjenta o kontroli);
- korespondencja (pisma i e-maile) dot. realizacji zadań związanych z prowadzeniem pełnego procesu kontrolnego (współpraca WK z innymi komórkami organizacyjnymi w IP w zakresie prowadzonego procesu kontroli oraz z IZ);
- weryfikacja poprawności kart kontroli wprowadzonych danych do SL2014.

Obszar 2: Reweryfikacja wniosków o płatność na próbie:

- wnioski o płatność (złożone za pośrednictwem systemu SL2014);
- korespondencja z beneficjentem z zakresu prowadzonej reweryfikacji, w tym zatwierdzania WoP;
- listy sprawdzające do weryfikacji WoP dostępne w systemie SL2014 (weryfikacja merytoryczna i formalno-rachunkowa);
- dokumenty potwierdzające dokonanie płatności dla badanych WoP;
- dane oraz inne dokumenty (w tym m.in. umowy o dofinansowanie wraz z aneksami, rejestr obciążeń na projekcie, harmonogramy płatności) dostępne w systemie SL2014.

Obszar 3: Prawdliwość procesu deklarowania wydatków (zakres badany przez Instytucję Certyfikującą):

- wnioski o płatność załączone do deklaracji (za pośrednictwem systemu SL2014);

- korespondencja z beneficjentem z zakresu prowadzonej weryfikacji, w tym zatwierdzania WoP na podstawie danych w SL2014.;
- listy sprawdzające do weryfikacji WoP dostępne w systemie SL2014;
- dokumenty potwierdzające dokonanie płatności dla WoP;
- lista sprawdzająca do przygotowania deklaracji przez IP wraz z dokumentacją uzupełniającą.

Obszar 4: Ochrona danych osobowych w IP:

- Polityka Bezpieczeństwa Ochrony Danych Osobowych w MKiDN, wprowadzona Zarządzeniem nr 7/2018 Dyrektora Generalnego MKiDN z 8 czerwca 2018 r.,
- Instrukcja zarządzania systemem teleinformatycznym, służącym do przetwarzania danych osobowych w MKiDN, wprowadzona Zarządzeniem nr 7/2018 Dyrektora Generalnego MKiDN z 8 czerwca 2018 r.,
- Procedura postępowania w przypadku incydentu, opublikowana w Intranecie MKiDN,
- wykaz podmiotów, którym zostało powierzone przetwarzanie danych;
- umowa powierzająca przetwarzanie danych osobowych nr POIS.08.01.00-14-003/16-00, zawarta 6 marca 2017 r. pomiędzy MKiDN a Biblioteką Narodową o dofinansowanie projektu pn. *Modernizacja czyteln i przestrzeni publicznych Biblioteki Narodowej* (wraz z aneksami),
- umowa powierzająca przetwarzanie danych osobowych nr POIS.08.01.00-00-0136/17-00, zawarta 5 lipca 2018 r. pomiędzy MKiDN a Państwowym Muzeum Auschwitz-Birkenau w Oświęcimiu o dofinansowanie projektu pn. *Zwiększenie dostępu do zasobów kultury poprzez rozbudowę trasy zwiedzania Państwowego Muzeum Auschwitz-Birkenau o przestrzeń poobozową budynków Schlachthaus i Molkerei* (wraz z aneksem),
- umowa powierzająca przetwarzanie danych osobowych nr 134/2017/ZP, zawarta 3 października 2017 r. pomiędzy MKiDN a JZP Kancelarią Adwokacką Jarosz-Zugaj, Ziaja-Pisula, Zugaj i Partnerzy Spółka Partnerska na świadczenie usług prawnych związanych z realizacją projektów oraz badaniem zamówień publicznych weryfikowanych i realizowanych przez MKiDN, pełniące funkcję IP dla VIII osi PO liŚ 2014-2020,
- umowa powierzająca przetwarzanie danych osobowych, zawarta 20 września 2018 r. pomiędzy MKiDN a Stowarzyszeniem Archiwistów Polskich,
- rejestr kategorii czynności przetwarzania danych osobowych w ramach PO liŚ 2014-2020;
- ewidencja upoważnień wystawionych pracownikom do przetwarzania danych osobowych w ramach PO liŚ 2014-2020;
- upoważnienia do przetwarzania danych osobowych (odpowiednio: nr BAK.013.146.2018/36 z 16 lipca 2018 r.; nr BAK.013.146.2018/100 z 4 grudnia 2018 r.; nr BAK.013.146.2018/77 z 4 grudnia 2018 r.), udzielone pracownikom, z którymi przeprowadzono wywiady 20 września 2019 r.;
- dokumenty potwierdzające zapoznanie się pracowników z przepisami regulującymi ochronę danych osobowych oraz zobowiązujące do przestrzegania ustalonych zasad dotyczących tej ochrony,
- informacja o sposobie wykonywania obowiązku informacyjnego, wraz z treścią przykładowych klauzul informacyjnych;
- spis pomieszczeń, w których przechowywane są dane osobowe, a także informacja o stosowanych zabezpieczeniach fizycznych w zakresie ochrony danych osobowych;
- informacja o naruszeniach - oświadczenie (e-mail) pracownika MKiDN koordynującego kontrolę z 19 września 2019 r.;
- Informacja o wnioskach osób, których dane są przetwarzane, o wykonanie praw przysługujących im na mocy art. 15-21 RODO (dostępu, sprostowania, usunięcia, ograniczenia przetwarzania, sprzeciwu) - oświadczenie pracownika koordynującego kontrolę z 20 września 2019 r.,

- protokoły z rozmów przeprowadzonych z pracownikami MKiDN 20 września 2019 r.

IV. Techniki przeprowadzenia kontroli

Zespół kontrolujący przeprowadził kontrolę w oparciu o następujące techniki kontroli:

1. zebranie podczas kontroli na miejscu dowodów kontroli: stosownie do standardów kontroli, dowody powinny być rzetelne, bezstronne i wiarygodne oraz odnoszące się do celów kontroli,
2. analiza wewnętrznych regulaminów i procedur IP dotyczących realizacji wykonywanych zadań w ramach badanych obszarów kontroli,
3. analiza porównawcza obowiązujących w instytucji dokumentów/ustanowionych rozwiązań (w tym ujętych w Instrukcjach Wykonawczych) dotyczących wewnętrznych zasad postępowania w jednostce w kontrolowanym obszarze z wymaganiami wynikającymi z: zawartego porozumienia w sprawie powierzenia przetwarzania danych osobowych, przepisów prawa, właściwych wytycznych, itp.,
4. przyjęcie pisemnych i ustnych wyjaśnień,
5. wgląd do systemu informatycznego SL2014,
6. wypełnienie list sprawdzających,
7. przeprowadzenie wywiadów i rozmów z pracownikami IP,
8. oględziny pomieszczeń, w których przetwarzane są dane osobowe w ramach zbioru PO LiŚ 2014-2020 oraz stosowanych zabezpieczeń,
9. sporządzenie dokumentacji fotograficznej lub odpisów dokumentów.

V. Próba wybrana do kontroli:

Obszar 1: Prawdliwość prowadzenia kontroli na miejscu realizacji projektu (w tym kontroli prowadzonych na dokumentach w ramach kontroli na zakończenie)

Próba została wybrana z populacji przeprowadzonych przez IP kontroli na miejscu od początku realizacji programu POliŚ 2014-2020, na podstawie danych zawartych w systemie SL2014. Liczba wszystkich przeprowadzonych kontroli „na miejscu” wynosi **22** (w tym: 12 kontroli na zakończenie, 10 kontroli w trakcie realizacji projektu).

Przy wykorzystaniu funkcji LOS Exel, do weryfikacji wybrano następujące kontrole wpisane przez IP do sektorowego planu kontroli na rok 2017-2018 oraz 2018-2019 (po jednej dla każdego okresu):

- POIS.08.01.00-00-0020/16-013 (kontrola na zakończenie, bez zastrzeżeń)
- POIS.08.01.00-00-0018/16-014 (kontrola w trakcie realizacji, z nieistotnymi zastrzeżeniami)

Obszar 2: Reweryfikacja wniosków o płatność na próbie

Na podstawie danych zawartych w systemie SL2014, na dzień 19.08.2019 r. w ramach osi priorytetowej VIII dokonano **doboru celowego** wniosków o płatność zadeklarowanych i przekazanych do KE dla roku obrachunkowego *2017-2018 oraz 2018-2019*.

Przy doborze próby kierowano się: najwyższą wartością wydatków celem zapewnienia reprezentatywności próby. Niemniej uwzględniono również następujące kryteria:

- zbadanie całego procesu związanego z realizacją zadań powierzonych IP oraz,
- uzyskanie aktualnej informacji dotyczącej realizacji zadań prowadzonych przez IP w zakresie badanego obszaru.

Ostatecznie wybrano cztery wnioski o płatność:

- POIS.08.01.00-00-0037/16-006 dla roku obrachunkowego 2017-2018 (styczeń-czerwiec 2018) oraz;
- POIS.08.01.00-00-1019/16-005; POIS.08.01.00-14-0015/16-006; POIS.08.01.00-00-0018/17-006 dla roku obrachunkowego 2018-2019:

Nr deklaracji wydatków	Nr wniosku o płatność	Data zatwierdzenia wniosku/korekty	Wydatki kwalifikowalne w PLN	Status deklaracji skierowanej do IC, w której uwzględniono wnioski o płatność	Liczba dowodów księgowych dla zatwierdzonego WOP (wg SL 2014)
POIS.IP.05-D05/17-00	POIS.08.01.00-00-0037/16-006	2017-12-11	4 982 569,03	Zatwierdzony	18
POIS.IP.05-D06/18-00	POIS.08.01.00-00-1019/16-005	2018-12-10	16 791 343,84	Zatwierdzony	386
POIS.IP.05-D06/18-00	POIS.08.01.00-14-0015/16-006	2018-12-05	5 099 980,68	Zatwierdzony	25
POIS.IP.05-D12/18-00	POIS.08.01.00-00-0018/17-006	2019-06-12	5 543 181,23	Zatwierdzony	12

W ramach wniosków o płatność nr: POIS.08.01.00-00-0037/16-006,; POIS.08.01.00-00-0018/17-006 weryfikacji zostało poddanych 100% złożonych dokumentów księgowych.

W przypadku wniosku o płatność nr POIS.08.01.00-00-1019/16-005 weryfikacja została przeprowadzona na próbie wydatków (386 pozycji w zestawieniu dokumentów księgowych zawartych we wniosku o płatność). Powyższa próba została wybrana w następujący sposób:

- z 98 wydatków które były certyfikowane, w ramach kontroli zostało poddanych 15 pozycji, co stanowi 15,31 %. Niniejsze pozycje zostały wybrane do próby w sposób celowo-losowy. Celowość doboru próby polegała na selekcji dokumentów księgowych pod kątem wysokości wydatków kwalifikowanych, charakteru zamówienia (roboty budowlane/dostawy/usługi) oraz nazwy wykonawcy w celu uzyskania zróżnicowanej i reprezentacyjnej próby dokumentów księgowych odzwierciedlających całość wydatków zawartych we wniosku o płatność.

Pozostałe pozycje zawarte we wniosku o płatność (tj. 288 pozycji z 386) były to wydatki niekwalifikowane lub czasowo wyłączone z certyfikacji w związku z koniecznością uzupełnienia dokumentacji, trwającą kontrolą postępowania przetargowego oraz niezakończonym trybem odwoławczym dla postępowania, na który została nałożona korekta finansowa.

W odniesieniu do wniosku o płatność POIS.08.01.00-14-0015/16-006 zawierającego 25 pozycji księgowych reweryfikacja wniosku została przeprowadzona na próbie 15 pozycji księgowych, co stanowi 60% ogółu dokumentów potwierdzających poniesienie wydatku. Do próby, w sposób celowy, zostały wybrane pozycje o najwyższej wartości oraz reprezentujące poszczególne kategorie wydatków, tj:

- zakup wyposażenia (faktury nr: FS/2018/01/0010, FS/2018/02/0010, FS/2018/03/0006)
- zakup sprzętu multimedialnego do prowadzenia działalności kulturalnej (faktury nr: 29/06/2018)
- zakup sprzętu i wyposażenia związanego z dostosowaniem Wystawy do potrzeb osób niepełnosprawnych (faktury nr: 29/06/2018, FA/10/07/2018, 2018/07/009, 8/07/2018)
- zakup i dostawa sprzętu wraz z oprogramowaniem (faktury nr: F/3/06/2018)
- promocja projektu (faktury nr: 099/05/2018/SYN, FVS2018/0041553/BWA, FV/2018/6/2, 18004504/FA/00003,)
- koszty pośrednie (faktury nr: 31/R/22.06.2018, 31/R/22.05.2018)

Weryfikacja kwalifikowalności wydatków została przeprowadzona na próbie zgodnie z Metodką opisaną w Sekcji 1 rozdziału 5.2.1 *Zaleceń dla instytucji zaangażowanych w realizację PO liŚ w zakresie procedur kontrolnych i systemu rozliczeń rocznych.*

Obszar 3: Prawidłowość procesu deklarowania wydatków (zakres badany przez Instytucję Certyfikującą)

Obszar ten został zbadany przez IC na podstawie próby deklaracji wydatków sporządzonych przez IP i przekazanych do IC dla projektów realizowanych w ramach PO liŚ 2014-2020 w sektorze kultury. Do kontroli wytypowano, w ramach doboru celowego, 2 deklaracje o najwyższej wartości, spośród

wszystkich deklaracji z roku obrachunkowego 2017-2018 i 2018-2019, tj. okresu od lipca 2017 do czerwca 2019, wraz z wnioskami o płatność w nich ujętymi:

- POIS.IP.05-D09/17-00– zatwierdzona 29.06.2018 r.
- POIS.IP.05-D02/18-00- zatwierdzona 27.09.2018 r.

Na próbie wniosków przekazywanych do weryfikacji przez IP ujętych w ramach ww. deklaracji zweryfikowano m.in. terminowość zatwierdzania wniosków o płatność, czas wypłaty środków beneficjentom. Analizie poddano sposób zatwierdzania ww. wniosków o płatność w ramach ww. deklaracji IP:

POIS.08.01.00-00-0001/17-001
POIS.08.01.00-00-0016/17-001
POIS.08.01.00-00-0035/16-008
POIS.08.01.00-00-0048/16-008
POIS.08.01.00-00-0111/17-002
POIS.08.01.00-00-1013/16-003
POIS.08.01.00-00-1028/16-004
POIS.08.01.00-00-1043/16-005
POIS.08.01.00-00-1060/16-007
POIS.08.01.00-00-1079/16-004
POIS.08.01.00-00-0013/16-011,
POIS.08.01.00-00-0035/16-009,
POIS.08.01.00-00-0082/16-007,
POIS.08.01.00-00-0123/17-004
POIS.08.01.00-00-1009/16-004
POIS.08.01.00-00-1027/16-005
POIS.08.01.00-00-1033/16-006
POIS.08.01.00-00-1053/16-008
POIS.08.01.00-00-1072/16-006
POIS.08.01.00-00-1093/16-005

Obszar 4: Ochrona danych osobowych w IP

W obszarze obowiązujących w jednostce procedur wewnętrznych dotyczących ochrony danych osobowych, prowadzonego wykazu podmiotów, którym powierzono przetwarzanie danych osobowych w ramach PO liŚ 2014-2020, prowadzonego rejestru kategorii czynności przetwarzania, prowadzonej ewidencji upoważnień do przetwarzania danych wystawionych pracownikom, ewentualnych naruszeń ochrony danych oraz realizacji wniosków osób, których dane dotyczą - przeprowadzono weryfikację w pełnym zakresie.

W zakresie umów powierzających przetwarzanie danych osobowych w ramach PO liŚ 2014-2020 dokonano losowego wyboru:

- 2 umów z wykazu beneficjentów, którym MKiDN powierzyło przetwarzanie danych osobowych w ramach PO liŚ 2014-2020, spośród łącznie 143 pozycji objętych tym wykazem (tj. wybór 1 umowy podpisanej przed 25 maja 2018 r. oraz 1 zawartej już po tej dacie),
- 2 umów z wykazu wykonawców, którym MKiDN powierzyło przetwarzanie danych osobowych w ramach PO liŚ 2014-2020, spośród 7 pozycji objętych tym wykazem (tj. wybór 1 umowy podpisanej przed 25 maja 2018 r. oraz 1 zawartej już po tej dacie).

W ramach weryfikacji praktycznej znajomości zasad dotyczących ochrony danych osobowych, przetwarzanych w ramach zbioru pn. PO liŚ 2014-2020, oraz posiadania stosownego upoważnienia do podejmowania tych czynności, populację, z której wyłoniono próbę, stanowili wszyscy umocowani w ramach ww. zbioru pracownicy MKiDN. Do udzielenia ustnych wyjaśnień (jako próba) zostało wytypowanych 4 pracowników wykonujących różniące się od siebie zadania służbowe (zatrudnionych w 4 różnych wydziałach). Ponadto, przeprowadzono rozmowę z IOD w MKiDN, który ma największą wiedzę o przebiegu w Instytucji kontrolowanej procesów związanych z ochroną danych osobowych.

W zakresie adekwatności wystawionych upoważnień do przetwarzania danych osobowych w stosunku do wykonywanych przez danego pracownika obowiązków służbowych - celowy wybór do analizy 3 umocowań udzielonych osobom z którymi przeprowadzono wywiady.

W zakresie stosowanych zabezpieczeń fizycznych ochrony danych - przeprowadzenie wizji lokalnej, m. in. w pomieszczeniach zajmowanych przez pracowników udzielających ustnych wyjaśnień.

Ogólne ustalenia

Obszar 1: Prawdliwość prowadzenia kontroli na miejscu realizacji projektu

Zespół Kontrolny potwierdził prawidłowość realizacji przez IP procesu kontroli projektów na miejscu, jego zgodność z obowiązującymi procedurami na badanej próbie. Potwierdzono istnienie prawidłowej ścieżki audytowej w kontekście realizacji przez IP zadań kontrolnych, w tym w oparciu o dane z wykorzystaniem systemu SL2014. Proces kontroli zakończono sporządzeniem list sprawdzających.

Niemniej ZK wystosował **propozycję usprawnienia procesu kontroli** w celu ułatwienia realizowanych zadań, szczegóły opisano w pkt VI.

Obszar 2: Reweryfikacja wniosków o płatność na próbie

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono poprawność procesu weryfikacji wniosków o płatność i jego zgodność z obowiązującymi procedurami. Potwierdzono również istnienie prawidłowej ścieżki audytowej w kontekście realizacji przez IP procesu weryfikacji wniosków o płatność składanych przez beneficjentów z wykorzystaniem systemu SL2014.

Proces kontroli zakończono sporządzeniem list sprawdzających. W toku działań ZK nie stwierdzono w ww. obszarze nieprawidłowości, które mogłyby skutkować przyznaniem dofinansowania niezgodnego z przepisami prawa lub zaleceniami ministra właściwego ds. rozwoju regionalnego.

Obszar 3: Prawdliwość procesu deklarowania wydatków (zakres badany przez Instytucję Certyfikującą)

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że proces weryfikacji deklaracji wydatków do IZ (IC) jest zgodny z obowiązującymi procedurami. Potwierdzono wypłatę należnego dofinansowania beneficjentom na podstawie zatwierdzonych wniosków o płatność.

Obszar 4: Ochrona danych osobowych w IP

W obszarze ochrony danych osobowych MKiDN przekazało wszystkie dokumenty żądane przez Instytucję kontrolującą (wymienione m. in. w pkt II i III informacji pokontrolnej). Obowiązujące w tym obszarze procedury oraz dokumenty zostały zaktualizowane pod kątem przepisów stosowanego od 25 maja 2018 r. RODO. Procedury MKiDN są uporządkowane oraz w sposób szczegółowy regulują przebieg procesów wewnątrz IP w kontrolowanym zakresie.

W MKiDN wyznaczono IOD, który uczestniczy w realizacji obowiązków wynikających z zawartego pomiędzy MFliR a MKiDN porozumienia w sprawie powierzenia przetwarzania danych osobowych (m. in. poprzez: prowadzenie ewidencji osób upoważnionych do przetwarzania danych, prowadzenie rejestru wszystkich kategorii czynności przetwarzania, obsługę zdarzeń w zakresie bezpieczeństwa danych osobowych).

Zgodnie z postanowieniami Instrukcji Wykonawczej IP, przyjęte w MKiDN procedury wewnętrzne (zawarte w Polityce Bezpieczeństwa Danych Osobowych, Instrukcji zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych w MKiDN) stosuje się również do danych osobowych, dla których MKiDN jest podmiotem przetwarzającym, ale z zachowaniem prymatu postanowień porozumienia zawartego z administratorem tych danych.

Pracownicy MKiDN, przetwarzający dane osobowe w ramach PO liŚ 2014-2020, posiadają stosowne upoważnienie oraz dysponują niezbędną wiedzą do podejmowania związanych z tymi danymi czynności służbowych. Pracownicy MKiDN zostali przeszkoleni z ochrony danych osobowych, w tym z obowiązujących regulacji prawnych, wynikających z RODO. W Instytucji kontrolowanej funkcjonują odpowiednie zabezpieczenia fizyczne oraz techniczne, umożliwiające zachowanie właściwego poziomu ochrony danych osobowych.

W kontrolowanym obszarze nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ustalono, że ochrona danych osobowych w IP prezentuje stosunkowo wysoki poziom, niemniej jednak stwierdzono pewne uchybienia, które zostały szczegółowo opisane w pkt VI. informacji pokontrolnej.

VI. Szczegółowe ustalenia Zespołu kontrolującego.

Obszar 1: Prawdliwość prowadzenia kontroli na miejscu realizacji projektów.

1. Zgodność opracowanych procedur dotyczących badanego obszaru z dokumentami programowymi (w tym z wytycznymi i zaleceniami do kontroli)

IP posiada procedury dotyczące weryfikacji zadań, które zostały zawarte w Instrukcji Wykonawczej IP dla VIII osi priorytetowej POIiŚ. Zawierają one opis procesów i czynności niezbędnych do prawidłowego wykonywania zadań w zakresie obszaru, tj. weryfikacji WoP składanych przez beneficjentów za pośrednictwem systemu SL2014. Procedury ujęte w Instrukcji Wykonawczej IP w szczególności uwzględniają:

- opis procesu przeprowadzania kontroli na miejscu realizacji od momentu wszczęcia do wdrożenia zaleceń pokontrolnych,
- opis zasad dotyczących wszczynania kontroli w tym doraźnych,
- opis zasad i czynności niezbędnych do wykonania kontroli ze względu na ich rodzaj/tryb,
- wzory list sprawdzających, które zawierają minimalny zakres listy sprawdzającej, określony w Załączniku nr 2 do Zaleceń do kontroli,
- wzory dokumentów niezbędnych do prawidłowego prowadzenia działań kontrolnych (Oświadczenie poufności i bezstronności, listy sprawdzające, wzór informacji pokontrolnej),
- ścieżkę współpracy Wydziału Kontroli z innymi komórkami organizacyjnymi w IP MKiDN biorącymi udział w procesie kontroli na miejscu realizacji projektów (DF, DFE, BAK,) w zakresie pozyskania bieżących informacji o stopniu realizacji danego projektu oraz w zakresie identyfikacji zagrożeń w realizacji projektów i zgłaszania stwierdzonych nieprawidłowości i naruszeń.

Analiza procedur IP nie wykazała niezgodności z dokumentami programowymi.

2. Prawdliwość i terminowość działań IP w zakresie badanego obszaru w kontekście ich zgodności z zapisami Instrukcji Wykonawczej oraz regulacji (wytycznymi, zaleceniami)

W wyniku weryfikacji obszaru przez ZK stwierdzono, że działania podejmowane przez IP były zgodne z procedurami wynikającymi z Instrukcji Wykonawczej IP MKiDN (obowiązującej w czasie prowadzonych kontroli przez IP) oraz z zasadami określonymi w obowiązujących wówczas wytycznych horyzontalnych, programowych oraz zaleceniach w zakresie kontroli POIiŚ.

Ustalono, że w ramach czynności kontrolnych zespoły kontrolujące IP:

- sporządzały programy kontroli (przed przystąpieniem do działań kontrolnych), w którym określano zakres kontroli i informację o doborze próby do kontroli,
- przygotowywały zawiadomienia dla beneficjenta i upoważnienia do kontroli oraz oświadczenia o braku konfliktu interesów w przedmiotowej kontroli,
- wypełniały odpowiednie do zakresu kontroli listy sprawdzające oraz gromadziły materiały dowodowe, stanowiące podstawę do formułowania ustaleń,
- sporządzały informacje pokontrolne po zakończeniu kontroli, formułowały zalecenia wynikające z ustaleń kontroli, rozpatrywały wniesione zastrzeżenia i monitorowały stopień wdrożenia wydanych zaleceń pokontrolnych z beneficjentem.

Działania prowadzone przez IP zostały wykonane zgodnie z procedurą określoną w Instrukcji Wykonawczej (pkt 4.2.1. Etapy procedury kontroli). Wyniki kontroli potwierdzają przeprowadzenie działań zgodnie: z zakresem wskazanym w upoważnieniu; oraz z jej celem. Nie stwierdzono uchybień w zakresie terminowości prowadzenia działań kontrolnych.

Niemniej ZK po dokonaniu analizy badanego obszaru, proponuje Kontrolowanemu usprawnienie procesu kontroli dla ułatwienia analizy danych, w związku z sytuacją przekazywania przez beneficjenta znacznej ilości wyjaśnień w czasie kontroli.

Przykładowo, w trakcie analizy dokumentacji pokontrolnej (akta kontroli nr POIS.08.01.00-00-0018/16-014 – z zastrzeżeniami) stwierdzono, że w treści informacji pokontrolnej nie znalazła się informacja o

datach wpływu dokumentacji/ wyjaśnień, które przekazywał beneficjent , tj.: 9.05.2018, 11.05.2018, 15.05.2018, 17.05.2018, 04.06.2018, 11.06.2018. Powyższe działania beneficjenta znacznie przesunęły moment zakończenia kontroli, a tym samym wpłynęły na termin przekazania informacji pokontrolnej do kontrolowanego. Aby więc ustalić moment upływu terminu na przekazanie informacji pokontrolnej do beneficjenta należy odwoływać się do akt kontroli.

W ww. przypadku IP przekazując beneficjentowi informację pokontrolną w dniu 12.06.2018 r. zachowała termin wskazany w pkt 1 podrozdziału 4.3.3 ww. Zaleceń. Powyższe zostało ustalone przez ZK w oparciu o dokumentację z kontroli.

Biorąc pod uwagę powyższe, zdaniem ZK każdorazowe wskazanie w treści informacji pokontrolnej daty wpływu **ostatnich wyjaśnień beneficjenta/przekazania dokumentów**, będzie miało znaczenie z punktu widzenia śladu audytowego, dla określenia faktycznego momentu zakończenia czynności kontrolnych i wyznaczenia początku liczenia terminów obowiązujących w ramach procedury, na przekazanie beneficjentowi informacji pokontrolnej.

3. Prawidłowość i terminowość wprowadzanych danych do SL2014 w zakresie badanego obszaru

Dane dotyczące uzyskanych wyników kontroli na miejscu zostały wprowadzone przez IP do systemu SL2014. Co do zasady dane zawarte w kartach kontroli są zgodne z informacjami zawartymi w informacjach pokontrolnych, listach sprawdzających, dokumentach świadczących o realizacji zaleceń pokontrolnych.

ZK na podstawie badanej próby, nie stwierdził uchybień dotyczących terminowości wprowadzanych danych do SL2014 (termin na wprowadzenie danych z przeprowadzonych kontroli wynosi 5 dni roboczych od dnia kiedy informacja stała się ostateczna lub od dnia sporządzenia notatki z wizyty monitoringowej).

Nie stwierdzono również uchybień w zakresie terminowości przekazania do IZ POLiŚ informacji o przeprowadzonych kontrolach/wizytach monitoringowych na specjalnie dedykowany do tego adres e-mail (kontrola.kultura.pois@miir.gov.pl). Zgodnie z procedurą 10.3.2 Procedura sporządzenia informacji pokontrolnej i zaleceń pokontrolnych IP powiadamia IZ w ciągu 5 dni roboczych od daty stwierdzenia, że informacja pokontrolna stała się ostateczna.

Obszar 2: Reweryfikacja wniosków o płatność na próbie

W odniesieniu do badanych wniosków o płatność, proces weryfikacji WoP przebiegał, co do zasady zgodnie z Instrukcją Wykonawczą IP (rozdz. 3.5. Procesy związane z zarządzaniem finansowym VIII osi priorytetowej) w zakresie:

- rejestracji wszystkich badanych etapów weryfikacji WoP w SL2014;
- umieszczania skanów LS w SL2014.

Ponadto ustalono, że:

- weryfikacja odbywa się zgodnie z zasadą dwóch par oczu;
- ocena WoP odbywa się zgodnie z zasadami oceny formalnej, rachunkowej i merytorycznej
- w przypadku IP MKiDN pracownik przeprowadza weryfikację kompleksową – dane o wszystkich rodzajach kontroli są wprowadzane jednorazowo, na koniec weryfikacji danego wniosku o płatność (lista kompleksowa),
- wzór listy sprawdzającej, zawiera minimalny zakres listy sprawdzającej, określony w Załączniku nr 3a do Zaleceń w zakresie wzoru wniosku o płatność,
- udokumentowanie poniesionych wydatków, spełnia kryteria wynikające z Załącznika nr 2, tj. „Inne wymagania niezbędne w celu prawidłowej realizacji projektu...” do Zaleceń w zakresie wzoru wniosku o płatność beneficjenta (dot. np. opisu dowodu księgowego, dowodów zapłaty, dokumentowania wydatków na wynagrodzenia),
- przygotowano informacje do beneficjenta informujące o zatwierdzeniu WoP lub przekazaniu WoP do poprawy.

ZK analizując szczegółowo dokumenty księgowe załączone do wybranych w ramach próby WOP potwierdził, że IP prawidłowo przeprowadziła proces oceny kwalifikowalności wydatków. Weryfikowane przez ZK wydatki zostały poniesione:

- zgodnie z *Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020* w oparciu o wymogi prawa krajowego i unijnego,
- w okresie kwalifikowalności projektu,
- zgodnie z kategoriami wydatków wskazanymi w UoD,
- w sposób racjonalny, przejrzysty i efektywny.

Wszystkie dokumenty księgowe które znalazły się w próbie kontrolnej (vide pkt.D.V.2), były także właściwie udokumentowane (faktura z wymaganym opisem dowodu księgowego zgodnie z zał.4. do *Zaleceń w zakresie wzoru wniosku o płatność*, potwierdzenie zapłaty, dokumenty potwierdzające odbiór prac tj. protokoły odbioru, dokumenty OT, umowa z wykonawcą, kontrolujący odznaczyli fakt załączania dokumentacji z postępowań o udzielenie zamówienia do WOP). W badanym obszarze nie stwierdzono nieprawidłowości.

Obszar 3: Prawidłowość procesu deklarowania wydatków (zakres badany przez Instytucję Certyfikującą)

W odniesieniu do badanych deklaracji wydatków, proces przygotowania deklaracji do IC przebiegał zgodnie z Instrukcją Wykonawczą IP. Procedura sporządzania deklaracji wydatków realizowana była prawidłowo. Deklaracje są zatwierdzane poprzez podpisanie listy sprawdzającej przez osobę upoważnioną, co zweryfikowano na podstawie okazanych w toku kontroli upoważnień. W deklaracjach są uwzględniane pomniejszenia wniosków o płatność wynikające z rejestru obciążeń na projekcie i na etapie zatwierdzania wniosków o płatność.

W odniesieniu do badanych wniosków o płatność załączonych do deklaracji wydatków, proces weryfikacji WoP przebiegał zgodnie z Instrukcją Wykonawczą IP w zakresie:

- rejestracji wszystkich badanych etapów weryfikacji WoP w SL2014;
- umieszczania skanów LS w SL2014.

Ponadto ustalono, że:

- weryfikacja odbywa się zgodnie z zasadą dwóch par oczu;
- ocena WoP odbywa się zgodnie z zasadami oceny formalnej, rachunkowej i merytorycznej,
- przygotowano informacje do beneficjenta informujące o zatwierdzeniu WoP lub przekazaniu WoP do poprawy.

Procedurę wypłat środków na rzecz beneficjentów zbadano na podstawie wniosków na wypłatę kierowanych z Wydziału Wdrażania XI i VIII Priorytetu POIiŚ do Wydziału Planowania Budżetu Resortu (realizującego płatności) oraz danych w zakresie terminów dokonania przelewów z SL2014. Ustalono, że wnioski na wypłatę są przekazywane do departamentu dokonującego płatności po zatwierdzeniu WoP, płatności na rzecz beneficjentów są dokonywane terminowo, w zależności od dostępności środków w planie budżetowym.

Obszar 4: Ochrona danych osobowych w IP

1. Posiadane procedury:

W ramach czynności kontrolnych weryfikacji poddano informacje zawarte w:

- pkt 2.7., pkt 3.2.5. IW MKiDN,
- załączniku nr 65 do IW MKiDN,
- regulacjach wewnętrznych MKiDN, wymienionych w pkt II informacji pokontrolnej.

Analizę prowadzono pod kątem posiadania przez IP procedur odnoszących się do obowiązków instytucji wynikających z porozumienia w sprawie powierzenia przetwarzania danych osobowych w związku z realizacją PO liŚ 2014-2020. Stwierdzono, że obecnie istniejąca ścieżka audytu w sposób kompleksowy reguluje przebieg procesów w MKiDN w badanym obszarze.

2. Powierzony do przetwarzania zakres danych osobowych:

W oparciu o wybrane do próby umowy powierzające przetwarzanie danych osobowych beneficjentom oraz wykonawcom zamówień publicznych, nie stwierdzono, aby dochodziło do dalszego „podpowierzenia” przez MKiDN danych osobowych w zakresie wykraczającym poza ramy zbiorów pn. POliŚ 2014-2020 oraz CST.

3. Prowadzenie rejestru kategorii czynności przetwarzania danych osobowych:

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, że MKiDN prowadzi rejestr kategorii czynności przetwarzania danych osobowych, zawierający co do zasady wymagane elementy (wskazane w art. 30 RODO).

4. Prowadzenie wykazu podmiotów, którym powierzono przetwarzanie danych osobowych:

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że w zakresie PO liŚ 2014-2020 MKiDN prowadzi dwa odrębne wykazy podmiotów, którym powierzono przetwarzanie danych osobowych. Jeden z nich dotyczy beneficjentów, zaś drugi odnosi się do wykonawców zamówień publicznych. Oba wykazy są na bieżąco aktualizowane i zawierają elementy wymagane porozumieniem powierzającym przetwarzanie danych podpisanym pomiędzy MliR i MKiDN.

5. Zawieranie dalszych umów podpowierzenia przetwarzania danych:

Z informacji przekazanych przez IOD w trakcie przeprowadzonego wywiadu wynika, że wszystkie zawarte przez MKiDN umowy (podpowierzające przetwarzanie danych osobowych innym podmiotom) zostały dostosowane do RODO.

Ponadto, w toku kontroli potwierdzono, że wybrane do próby umowy powierzające przetwarzanie danych osobowych w ramach PO liŚ 2014-2020 faktycznie są zgodne z RODO.

a) Sposób weryfikacji zapewnionych przez podmiot przetwarzający gwarancji bezpieczeństwa (w rozumieniu art. 28 ust. 1 RODO):

W kontekście weryfikacji przez MKiDN zdolności podprocesorów do zapewnienia wystarczających gwarancji wdrożenia odpowiednich środków technicznych i organizacyjnych, aby to przetwarzanie spełniało wymogi RODO i chroniło prawa osób, których dane dotyczą, ustalono, że MKiDN - w umowach powierzających przetwarzanie - wymaga jedynie złożenia oświadczenia zawierającego zobowiązanie podmiotu do zapewnienia ww. gwarancji. Takie działanie nie jest wystarczające przez wzgląd na fakt, że Instytucja kontrolowana nie posiada wiedzy na temat realności składanych przez te podmioty oświadczeń. Natomiast MKiDN jako podmiot, któremu administrator powierzył przetwarzanie danych jest obowiązany zapewnić, że będzie korzystał jedynie z tych podmiotów, które spełniają wymagania wynikające z art. 32 RODO. Uzyskanie jedynie oświadczenia wydaje się być niewystarczającym działaniem w tym zakresie. Co więcej, Instytucja kontrolowana nie posiada informacji, czy ww. podmiot zapewnia wystarczającą gwarancję bezpieczeństwa przetwarzania danych, spełniającą wymogi RODO. To oznacza, że Instytucja kontrolowana postępuje w sposób nieodpowiadający w pełni wymogom wynikającym z porozumienia zawartego pomiędzy MliR a MKiDN (w szczególności tym zawartym w § 2 ust. 5a).

b) Podejmowanie innych działań kontrolnych w stosunku do podmiotów, którym powierzono przetwarzanie danych osobowych w ramach PO liŚ 2014-2020:

Stwierdzono również, że w zakresie ochrony danych osobowych Instytucja kontrolowana aktualnie nie podejmuje działań w obszarze kontroli lub sprawdzeń w stosunku do podmiotów, którym powierzyła przetwarzanie danych osobowych w zbiorach administrowanych przez MFiIR.

W tym kontekście należy zauważyć, że poprzez podpowierzenie przetwarzania danych osobowych w ramach zbiorów administrowanych przez MFiIR - odpowiednio - beneficjentom lub wykonawcom zamówień publicznych nie nastąpiło automatyczne wyłączenie odpowiedzialności Instytucji kontrolowanej za zapewnienie prawidłowego przebiegu procesu przetwarzania danych osobowych w ramach tej części PO liŚ 2014-2020, za realizację której odpowiada dana instytucja. Co więcej, będąc upoważnioną przez administratora do dalszego powierzania powierzonych jej do przetwarzania

danych osobowych w ramach Programu, powinna tak układać relacje z tymi podmiotami, aby zapewnić prawidłowość procesów przetwarzania danych osobowych, w tym realizację kluczowych obowiązków administratora wynikających z RODO, również przez te podmioty.

Zgodnie z art. 28 ust. 4 RODO, jeżeli do wykonania czynności przetwarzania w imieniu administratora podmiot przetwarzający korzysta z usług innego podmiotu przetwarzającego, to - z jednej strony - na ten kolejny podmiot przetwarzający nakładane są te same obowiązki ochrony danych, jak w umowie pomiędzy administratorem a tym pierwotnym podmiotem przetwarzającym, ponadto - z drugiej strony - pełna odpowiedzialność wobec administratora za wypełnienie obowiązków tego kolejnego podmiotu przetwarzającego spoczywa na pierwotnym podmiocie przetwarzającym.

W tym kontekście należy odwołać się do zaleceń IZ PO liŚ, zawartych w pismach MliR: z 21 lipca 2017 r. o sygn. DPI-XIV.0140.4.2017 oraz z 3 czerwca 2019 r. o sygn. DPI-XIV.0140.4.2019.MP (przekazanym do wiadomości MKiDN), w których zwrócono uwagę IP na prawo i obowiązek w zakresie kontroli zgodności przetwarzania danych osobowych przez podmioty, którym powierzyła ona przetwarzanie danych osobowych, mieszczących się w zbiorach dotyczących PO liŚ 2014-2020.

Z tego względu, aktualne działania IP podejmowane wobec podmiotów, którym powierza przetwarzanie danych osobowych w ramach zbiorów administrowanych przez MFliR (ograniczające się w zasadzie wyłącznie do zbierania oświadczeń), mogą w przyszłości okazać się niewystarczające dla minimalizacji ryzyka naruszenia ochrony danych osobowych.

c) Treść zawartych umów powierzających przetwarzanie danych osobowych w ramach PO liŚ 2014-2020:

Ustalono również, że w dwóch badanych umowach o dofinansowanie (zawartych z Biblioteką Narodową oraz Państwowym Muzeum Auschwitz-Birkenau w Oświęcimiu), w oparciu o które nastąpiło powierzenie przetwarzania danych osobowych w ramach PO liŚ 2014-2020, w § 18 ust. 3 zawarto następujące postanowienie:

Powierzone dane osobowe mogą być przetwarzane przez Beneficjenta wyłącznie w celu aplikowania o środki europejskie i realizacji Projektu, w szczególności kwalifikowalności wydatków, udzielenie wsparcia Projektu, ewaluacji, monitoringu, kontroli, sprawozdawczości oraz działań informacyjno-promocyjnych, w ramach Programu, w zakresie określonym w załączniku nr 13 do Umowy. Zmiana w zakresie informacji ujętych w załączniku nr 13 nie wymaga aneksowania. Niezwłocznie po zmianie zakresu danych Beneficjent informuje o tym fakcie Instytucję Pośredniczącą składający zaktualizowany zakres danych osobowych.

Analizując powyższe, stwierdzić należy, iż umocowanie beneficjenta do zmiany zakresu powierzonych mu do przetwarzania danych wykracza poza uprawnienia przysługujące podmiotowi przetwarzającemu na gruncie RODO oraz porozumienia zawartego pomiędzy MliR a MKiDN. To administrator decyduje o celach i środkach przetwarzania, w tym o rodzaju i zakresie przetwarzanych danych osobowych. Tym samym, przekazanie możliwości kształtowania zakresu danych osobowych podmiotowi przetwarzającemu należy uznać za działanie nieprawidłowe.

6. Weryfikacja wiedzy i świadomości pracowników w zakresie ochrony danych osobowych:

Przebieg przeprowadzonych 20 września 2019 r. rozmów z pracownikami MKiDN (udokumentowany w postaci sporządzonych przez Zespół kontrolujący protokołów) pozwala na generalne stwierdzenie, że pracownicy Instytucji kontrolowanej posiadają podstawową wiedzę i świadomość na temat zasad ochrony danych osobowych, potrzebnych im do prawidłowej realizacji zadań służbowych. Niemniej, z przeprowadzonych rozmów wynika, że jeden z pracowników nie był zaznajomiony z tematyką ochrony danych osobowych w ramach PO liŚ 2014-2020 w stopniu wystarczającym, w szczególności uważał, że nie przetwarza danych osobowych, i miał trudność ze wskazaniem źródła informacji o zakresie zbioru pn. PO liŚ 2014-2020.

7. Prowadzenie wykazu osób upoważnionych do przetwarzania danych:

W toku kontroli ustalono, że IOD w MKiDN prowadzi i na bieżąco aktualizuje ewidencję osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych m. in. w zbiorze pn. PO liŚ 2014-2020. Ewidencja ta zawiera w szczególności informacje na temat daty nadania i ewentualnej daty ustania upoważnienia wydanego dla danego pracownika.

Niemniej, upoważnienia do przetwarzania danych osobowych dla pracowników zaangażowanych w realizację PO liŚ zostały wydane przez IOD, a jego umocowanie do wydania upoważnień wynika

wprost z rozdziału VII pkt. 7 Polityki bezpieczeństwa ochrony danych osobowych w MKiDN pn. *Zadania Inspektora*. Natomiast - w oparciu o art. 29 RODO - należy uznać, że upoważnienie właściwych osób do przetwarzania danych osobowych stanowi obowiązek administratora (w tym przypadku podmiotu, któremu powierzono przetwarzanie danych) lub osoby umocowanej przez administratora do podjęcia tej czynności. Natomiast IOD sprawuje przede wszystkim funkcje doradcze oraz audytowe i RODO - wliczając jego zadania - nie precyzuje wśród nich wydawania upoważnień. Co więcej, mając na uwadze stanowisko PUODO, administrator danych nie powinien przyznawać IOD uprawnień do nadawania w jego imieniu upoważnień do przetwarzania danych osobowych. Rolą IOD jest bowiem audytowanie działalności administratora pod kątem zgodności przetwarzania danych osobowych z przepisami o ochronie danych osobowych³.

8. Realizacja obowiązku informacyjnego oraz analiza stosowanych przesłanek legalności przetwarzania danych osobowych:

Stwierdzono, że co do zasady Instytucja kontrolowana realizuje wspomniane na wstępie obowiązki wynikające z porozumienia powierzającego, niemniej brzmienie stosowanych w praktyce klauzul informacyjnych budzi zastrzeżenia Zespołu kontrolującego w zakresie:

1) stosowanych przesłanek legalności przetwarzania:

- w klauzuli informacyjnej, zastosowanej w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego pn. *Usługi archiwizacji i brakowania dokumentacji PO liŚ MKiDN*, jedną z przesłanek legalności przetwarzania jest zgoda osoby, której dane dotyczą.

Należy podkreślić, że w przypadku zbioru pn. PO liŚ 2014-2020, zgoda nie jest wymagana do przetwarzania danych osobowych, ani nie warunkuje zgodności z prawem tego procesu, a tym samym nie powinna być wskazywana przez żadną z instytucji w systemie realizacji Programu jako przesłanka legalności działania w tym zakresie.

Szczegółowe informacje i wytyczne w tym obszarze zostały przekazane przez IZ PO liŚ pismem z dnia 25 września 2018 r. o sygn. DPI-XIV.0142.2.2018.MP.

- w klauzuli informacyjnej, przekazanej wykonawcy wraz z umową nr 115/2019/ZP, jako przesłankę legalności przetwarzania wskazano art. 6 ust. 1 lit. f RODO, czyli prawnie uzasadniony cel administratora.

Natomiast zgodnie z motywem 47 preambuły RODO, ww. przesłanka nie powinna być stosowana przez organy publiczne.

2) sformułowania właściwego celu przetwarzania:

- w klauzuli informacyjnej, stanowiącej realizację obowiązku informacyjnego wobec wykonawców w ramach PO liŚ 2014-2020 w zakresie osi priorytetowej X: *Pomoc techniczna* jako cel przetwarzania wskazano „realizację projektu zgodnie z umową o dofinansowania projektu”.

Skoro w nagłówku dokumentu wskazano, że ww. klauzula jest skierowana do wykonawców, to celem przetwarzania ich danych nie będzie realizacja projektu, a realizacja zamówienia współfinansowanego w ramach projektu.

- w klauzuli informacyjnej, zastosowanej w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego pn. *Usługi archiwizacji i brakowania dokumentacji PO liŚ MKiDN* jako cel przetwarzania wskazano „realizację projektu zgodnie z umową o dofinansowania projektu”.

Ww. klauzula została wykorzystana w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego i była skierowana do wykonawcy tego zamówienia. Zatem celem przetwarzania danych w tym konkretnym przypadku nie będzie realizacja projektu, a realizacja zamówienia współfinansowanego w ramach projektu.

3) informacji na temat zautomatyzowanego przetwarzania danych osobowych:

³ Opinia dostępna na stronie internetowej pod adresem: <https://giodo.gov.pl/pl/259/10412>.

- we wszystkich 3 przekazanych klauzulach informacyjnych nie podano informacji o tym, czy dane będą przetwarzane w sposób zautomatyzowany⁴.

Co do zasady, w przypadku zbioru pn. PO liŚ 2014-2020 przetwarzanie danych osobowych następuje w zdecydowanej większości przypadków w sposób zautomatyzowany (do automatyzacji tego procesu wystarczy bowiem okoliczność, gdy dane osobowe są zapisane na dysku komputera).

4) katalogu praw przysługujących osobie, której dane dotyczą:

- we wszystkich klauzulach informacyjnych brakuje prawa dostępu do informacji o którym mowa w art. 13 i 14 RODO,
- we wszystkich przekazanych klauzulach informacyjnych brakuje prawa do przenoszenia danych, o którym mowa w art. 20 RODO.

W zbiorze pn. PO liŚ 2014-2020 przetwarzanie danych osobowych następuje w sposób zautomatyzowany (zgodnie z wyjaśnieniami powyżej) i związku z tym osobie której dane dotyczą - zgodnie z art. 20 RODO - przysługuje prawo do przenoszenia danych.

9. Funkcjonujące zabezpieczenia fizyczne i organizacyjne:

Stosowane w Instytucji kontrolowanej techniczne i organizacyjne środki ochrony danych określone są w dokumentach wewnętrznych MKiDN (wymienionych w pkt II informacji pokontrolnej). Zespół kontrolujący - dokonując weryfikacji poprzez wywiady z wybranymi pracownikami oraz oględziny pokoi - generalnie potwierdził przestrzeganie w IP ustalonych procedur. Zarówno w odniesieniu do całego budynku, jak i poszczególnych pomieszczeń oraz stanowisk pracy, stosowane są odpowiednie zabezpieczenia fizyczne i organizacyjne.

W zakresie zabezpieczeń fizycznych stwierdzono, że dostęp do budynku i poszczególnych pomieszczeń jest ograniczony wyłącznie do osób uprawnionych i jest możliwy za pośrednictwem karty wejściowej, którą posiadają pracownicy. Ograniczenie dostępu polega na weryfikacji tożsamości osób wchodzących do budynku, przeprowadzanej przez pracowników recepcji. Klucze do pomieszczeń są pobierane przez pracowników w nich pracujących na recepcji i oddawane przed wyjściem z budynku.

Budynek, w którym prowadzono działania kontrolne (zlokalizowany przy ul. Tamka 3), jest monitorowany zarówno wewnątrz, jak i na zewnątrz, a w jego ramach funkcjonuje system alarmowy oraz całodobowa ochrona (7 dni w tygodniu).

Komputery pracowników, na których przechowywane są dane osobowe, są chronione hasłem, a system wymusza okresową ich zmianę. Ustawienia biurek i monitorów komputerowych uniemożliwiają dostęp do danych osobom nieuprawnionym. Dokumenty przechowywane są w zamkniętych szafach, a klucze do nich posiadają jedynie uprawnieni pracownicy.

⁴ W treści klauzuli informacji wskazano jedynie, że dane osobowe nie będą objęte procesem zautomatyzowanego podejmowania decyzji, w tym profilowania (zgodnie z informacją zawartą w załączniku nr 8 do aneksu do porozumienia pomiędzy IZ a IP PO liŚ pn. *Wzór klauzuli informacyjnej do realizacji obowiązku informacyjnego*, stanowiącym załącznik nr 9 do porozumienia). Natomiast zautomatyzowane przetwarzanie danych jest procesem innym niż zautomatyzowane podejmowanie decyzji, w tym profilowanie. W treści klauzuli informacyjnej powinny zostać wskazane informacje na temat ewentualnego wykonywania przez podmiot przetwarzający obu tych czynności.

VII. TABELA

Propozycja wstępnych zaleceń pokontrolnych

ZALECENIA					
L.p.	Punkt w części informacji pokontrolnej	Podsumowanie ustalenia	Zalecenia pokontrolne	Termin realizacji zalecenia	Stopień ważności
OBSZAR 1: Prawidłowość prowadzenia kontroli na miejscu realizacji projektów (w tym kontroli prowadzonych na dokumentach w ramach kontroli na zakończenie)					
1	VI.1 pkt 2	W ramach kontroli stwierdzono, że w treści informacji pokontrolnej sporządzonej przez IP MKiDN nie podano informacji o datach wpływu dokumentacji/ wyjaśnień przekazywanych przez beneficjenta w ramach prowadzonej kontroli. Powyższe ma znaczenie z punktu widzenia śladu audytowego - określenia faktycznego momentu zakończenia czynności kontrolnych i liczenia od niego terminów obowiązujących w ramach procedury.	Należy zawierać w treści informacji pokontrolnej (np. w punkcie 1.1 Termin kontroli) datę uzupełnienia/ ostatnich wyjaśnień/przekazania dokumentów przez beneficjenta , w celu określenia faktycznego momentu zakończenia czynności kontrolnych i wyznaczenia początku liczenia terminów obowiązujących w ramach procedury, na przekazanie beneficjentowi informacji pokontrolnej.	Niezwłocznie po otrzymaniu informacji pokontrolnej	niski
OBSZAR 4: Ochrona danych osobowych w IP					
	VI.4 pkt 5a)	Prowadzona przez MKiDN weryfikacja zdolności podmiotów do zapewnienia wystarczających gwarancji wdrożenia odpowiednich środków technicznych i organizacyjnych, aby to przetwarzanie spełniało wymogi RODO i chroniło prawa osób, których dane dotyczą jest ograniczona jedynie do złożenia oświadczenia zawierającego zobowiązanie tego podmiotu	MKiDN powinno żądać od każdego procesora, któremu powierzyło lub planuje powierzyć przetwarzanie danych osobowych w związku z realizacją PO IiŚ 2014-2020, przedstawienia pisemnej informacji na temat stosowanych przez ten podmiot zabezpieczeń, oraz przeprowadzić odpowiednią analizę otrzymanej w związku z tym informacji pod kątem gwarantowanego przez podprocesora bezpieczeństwa przetwarzania danych.	3 miesiące	średni

		do zapewnienia ww. gwarancji. Uzyskanie jedynie oświadczenia nie jest wystarczającym działaniem w tym zakresie, a co więcej - nie odpowiada w pełni wymogom wynikającym z porozumienia zawartego pomiędzy MliR a MKiDN (w szczególności z § 2 ust. 5a).			
VI.4 pkt 5b)	Brak działań kontrolno-audytowych u innych niż beneficjenci podmiotów, którym powierzono przetwarzanie danych osobowych w związku z realizacją PO liŚ 2014-2020.	W sytuacji, gdy IP powierzyła przetwarzanie danych osobowych innym niż beneficjenci podmiotom, IZ PO liŚ zaleca stosowanie dobrej praktyki, jaką jest prowadzenie działań kontrolnych lub audytowych u tych podmiotów. Szczegółowe wskazówki w tym zakresie zostały przekazane w pismach MliR: z 21 lipca 2017 r. o sygn. DPI-XIV.0140.4.2017 oraz z 3 czerwca 2019 r. o sygn. DPI-XIV.0140.4.2019.MP. Szczegóły prowadzenia kontroli w poszczególnych podmiotach instytucja kontrolująca ustala w oparciu o odpowiednią analizę potrzeb.	W trakcie najbliższego planowania działań kontrolnych, lub w trakcie najbliższej aktualizacji planu kontroli, lub - ewentualnie, w miarę możliwości - w ramach prowadzonych kontroli doraźnych	średni	

	<p>VI.4 pkt 5c)</p>	<p>Postanowienie z § 18 ust. 3 umowy o dofinansowanie, przyznające beneficjentom umocowanie do rozszerzania zakresu przetwarzanych danych, wykracza poza uprawnienia podmiotu przetwarzającego, wskazane w RODO oraz w porozumieniu zawartym pomiędzy MiiR a MKiDN. To administrator zbiorów pn. PO liŚ 2014-2020 i CST (w tym przypadku MFliR) decyduje o celach i środkach przetwarzania danych mieszczących się w tych zbiorach, w tym o rodzaju i zakresie przetwarzanych danych osobowych.</p>	<p>Należy niezwłocznie poinformować wszystkich beneficjentów, że nie posiadają oni uprawnień do samodzielnego kształtowania (rozszerzania) zakresu zbioru pn. PO liŚ 2014-2020⁵. Na wypadek wystąpienia tego typu sytuacji, należy także uświadomić beneficjentów, że to oni staną się administratorami tego dodatkowego zakresu danych.</p> <p>Należy pozbawić beneficjenta umocowania do samodzielnego rozszerzania zakresu zbioru poprzez odpowiednie przeformułowanie postanowienia zawartego w § 18 ust. 3 umowy o dofinansowanie.</p>	<p>Niezwłocznie - w odniesieniu do przekazania stosownych informacji beneficjentom.</p> <p>6 lub 12 miesięcy - w odniesieniu do pozbawienia beneficjentów umocowania do samodzielnego rozszerzania zakresu zbioru; z tym, że:</p> <ul style="list-style-type: none"> • w odniesieniu do umów, których realizacja zakończy się w terminie 6 miesięcy, nie jest konieczne wprowadzanie zmian w przedmiotowym zakresie, • w odniesieniu do umów, co do których nie jest planowane ich aneksowanie 	<p>wysoki</p>
--	-------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------

⁵ Jednak oczywiście nie oznacza to, że - dokonując dalszego podpowierzenia przetwarzania danych - beneficjenci nie mogą ograniczać katalogu powierzanych danych, dostosowując go do celu powierzenia.

				<p>z innego powodu, konieczne jest wdrożenie zalecenia w ciągu 6 miesięcy,</p> <ul style="list-style-type: none"> • w odniesieniu do umów co do których planowane jest ich aneksowanie z innego powodu w ciągu 12 miesięcy, dopuszcza się wdrożenie zalecenia w tym terminie. 	
VI.4 pkt 6	Na podstawie wywiadów przeprowadzonych z pracownikami MKiDN Zespół kontrolujący stwierdził potrzebę zwiększenia poziomu wiedzy pracowników na temat ochrony danych osobowych w związku z realizacją PO liŚ 2014-2020.	Należy przeprowadzić szkolenie dla pracowników z tematyki ochrony danych osobowych, w tym poinformować ich o zakresie danych, które mogą przetwarzać w związku z realizacją POLiŚ 2014-2020. Przy ustalaniu programu szkolenia należy w szczególności wziąć pod uwagę rodzaj zadań realizowanych przez poszczególne komórki organizacyjne MKiDN w ramach wdrażania Programu.	3 miesiące	średni	
VI.4 pkt 7	Upoważnienia do przetwarzania danych osobowych dla pracowników zaangażowanych w realizację PO liŚ 2014-2020 wydaje IOD.	Należy umocować innego niż IOD pracownika do wydawania upoważnień do przetwarzania danych osobowych w ramach PO liŚ 2014-2020. Należy poprawić pod tym kątem obowiązki IOD, wynikające z Polityki bezpieczeństwa w zakresie przetwarzania danych osobowych w MKiDN. Należy wydać nowe upoważnienia dla pracowników MKiDN, przetwarzających dane osobowe w ramach zbioru pn. PO liŚ 2014-2020.	3 miesiące	średni	
VI.4 pkt 8	Przekazane klauzule informacyjne budzą wątpliwości Zespołu kontrolującego w zakresie ich zgodności z wymaganiami	Należy przeanalizować dotychczas wykonane obowiązki informacyjne pod kątem ich zgodności z RODO i porozumieniem powierzającym zawartym pomiędzy MliR i MKiDN. W sytuacji, gdy przekazana	3 miesiące	średni	

		RODO oraz zasadami obowiązującymi w związku z przetwarzaniem danych osobowych w ramach PO LiŚ 2014-2020 (brak możliwości stosowania przesłanek z art. 6 ust. 1 lit. a i f, nieuwzględnienie wszystkich przysługujących osobie praw).	klauzula informacyjna ma nieprawidłową lub niepełną treść, wówczas należy dążyć do ponownego wykonania obowiązku informacyjnego, przy użyciu prawidłowej klauzuli.		
--	--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--

Członkowie Zespołu Kontrolującego z ramienia IZ POliŚ 2014-2020:

sporządzono w trakcie pracy zdalnej
06.04.2020, Iwona Kapturzak, MFiPR

sporządzono w trakcie pracy zdalnej
03.04.2020, Katarzyna Przybyłowska, MFiPR

sporządzono w trakcie pracy zdalnej
03.04.2020, Dorota Burakowska, MFiPR

sporządzono w trakcie pracy zdalnej
03.04.2020, Aneta Kramarz-Jasińska, MFiPR

sporządzono w trakcie pracy zdalnej
03.04.2020, Joanna Majcher, MFiPR

sporządzono w trakcie pracy zdalnej
03.04.2020, Bernadetta Mierkiewicz, MFiPR

sporządzono w trakcie pracy zdalnej
03.04.2020, Barbara Oman-Burakowska, MFiPR

sporządzono w trakcie pracy zdalnej
03.04.2020, Anna Łepkowska, MFiPR

sporządzono w trakcie pracy zdalnej
20.04.2020, Maria Pietrzak-Myszkowska, MFiPR

Zatwierdzam:

Marcin Szymański, Zastępca Dyrektora Departamentu Programów Infrastrukturalnych w MFiPR

/podpisano elektronicznie/

21.04.2020