

INFORMACJA POKONTROLNA

I. Informacje podstawowe	
1	<p>Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli</p> <ul style="list-style-type: none"> - art.22 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1316/2013z dnia 11 grudnia 2013 r. ustanawiającego instrument „Łącząc Europę”; - art. 29 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 2021/1153 z dnia 7 lipca 2021 r. ustanawiającego instrument „Łącząc Europę” i uchylającego rozporządzenia (UE) nr 1316/2013 i (UE) nr 283/2014 (Dz. Urz. UE. L 249 z 14.07.2021, str. 38); - art.36 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, Euratom) 2018/1046 z dnia 18 lipca 2018 r.; - porozumienie z dnia 7 lipca 2020 r. w sprawie realizacji instrumentu „Łącząc Europę” w sektorze transportu oraz projektów CEF zawierających komponent transportowy i energetyczny; - pkt 12 Kontrole systemowe CEF w procedurach dotyczących zarządzania pomocą finansową UE w ramach instrumentu „Łącząc Europę” w sektorze transportu, z dnia 29 czerwca 2020 r.; <p>Upoważnienia nr: MFiPR/7-UDK/23 z dnia 14 kwietnia 2023r., MFiPR/17-UDK/23 z dnia 20 czerwca 2023, MFiPR/29-UDK/23 z dnia 26 września 2023, MFiPR/37-UDK/23 z dnia 22 grudnia 2023 r, MFiPR/19-UDK/24 z dnia 10 kwietnia 2024r, MFiPR/40-UDK/24 z dnia 18 czerwca 2024r, MFiPR/52-UDK/24 z dnia 3 września 2024r;</p>
2	<p>Przedmiot i tryb kontroli</p> <p>kontrola systemowa przeprowadzona w trybie doraźnym</p>
3	<p>Termin przeprowadzenia czynności kontrolnych</p> <p>24 kwietnia 2023 r. – 31 sierpnia 2024 r.</p>
4	<p>Jednostka kontrolowana</p> <p>Centrum Unijnych Projektów Transportowych (CUPT), Plac Europejski 2, 00-844 Warszawa - Instytucja Wdrażająca instrument „Łącząc Europę” 2014-2020</p>
5	<p>Jednostka kontrolująca</p> <p>Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej – organ odpowiedzialny za wdrożenie Instrumentu „Łącząc Europę”, Departament Programów Infrastrukturalnych (DPI) w Ministerstwie Funduszy i Polityki Regionalnej, ul. Wspólna 2/4, 00-844 Warszawa</p>

6	Skład osobowy zespołu kontrolującego	<p><i>Imiona i nazwiska członków zespołu kontrolującego (ZK):</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Tomasz Olborski, koordynator kontroli, główny specjalista, nr leg. śl. 205406, • Agnieszka Kołybko, główny specjalista, nr leg. śl. 81146, • Katarzyna Amerek, główny specjalista, nr leg. śl. 105156, • Katarzyna Przybyłowska¹, główny specjalista, nr leg. śl. 32083;
7	Zakres kontroli	<p><i>Sprawdzenie prawidłowości i terminowości wykonywania przez CUPT zadań Instytucji Wdrażającej instrument „Łącząc Europę” powierzonych Porozumieniem zawartym między Ministerstwem Funduszy i Polityki Regionalnej, a CUPT w zakresie następujących obszarów:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Kontrola finansowa</i> • <i>Audyt Finansowy</i> • <i>Wizyty Monitorujące</i>
8	Cel kontroli	<p><i>Uzyskanie zapewnienia, że zadania powierzone do realizacji są wykonywane przez CUPT w odpowiedni sposób, a system zarządzania i kontroli CEF funkcjonuje prawidłowo, efektywnie i zgodnie z prawem</i></p>
<p>Skróty zastosowane w informacji pokontrolnej:</p> <p>CUPT - Centrum Unijnych Projektów Transportowych - Instytucja Wdrażająca instrument „Łącząc Europę” 2014-2020</p> <p>Porozumienie – Porozumienie z dnia 7 lipca 2020 r. w sprawie realizacji instrumentu „Łącząc Europę” w sektorze transportu oraz projektów CEF zawierających komponent transportowy i energetyczny (tj. CEF Transport z komponentem energetycznym oraz CEF Synergia) zawarte pomiędzy Ministrem Funduszy i Polityki Regionalnej a Centrum Unijnych Projektów Transportowych</p> <p>IFS – Individual Financial Statement (wniosek o płatność okresową)</p> <p>ZK – zespół kontrolujący</p> <p>Procedury MFiPR - Procedury dotyczące zarządzania pomocą finansową UE w ramach instrumentu „Łącząc Europę” w sektorze transportu (Connecting Europe Facility, CEF) z 29 czerwca 2020 r., zaktualizowane 6 października 2023</p> <p>Podręcznik CEF – „Podręcznik procedur CUPT dotyczących realizacji projektów w ramach Instrumentu „Łącząc Europę”;</p> <p>ASR - Action Status Report (raport roczny z realizacji projektu)</p>		
<p>II. Założenia kontrolne</p>		
<p>1 Dokumenty regulujące weryfikowane obszary:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1316/2013 z dnia 11 grudnia 2013 r. ustanawiające Instrument „Łącząc Europę”, zmieniające rozporządzenie (UE) nr 913/2010 oraz uchylające rozporządzenia (WE) nr 680/2007 i (WE) nr 67/2010, (Dz.</i> 		

¹ Zatrudniona do 14.04.2024r.

<p>Urz.UE L 348 z 20.12.2013),</p> <ul style="list-style-type: none"> • Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1315/2013 z dnia 11 grudnia 2013 r. w sprawie unijnych wytycznych dotyczących rozwoju transeuropejskiej sieci transportowej i uchylające decyzję nr 661/2010/UE • Porozumienie w sprawie realizacji Instrumentu „Łącząc Europę” w sektorze transportu (zwanego dalej „CEF”) zawarte pomiędzy Ministrem Rozwoju i Finansów a Centrum Unijnych Projektów Transportowych w dniu 20 października 2017 r., zwane dalej Porozumieniem, zmienione Aneksami nr 1 zawartym między Ministrem Finansów, Inwestycji i Rozwoju a Centrum Unijnych Projektów Transportowych w dniu 19 listopada 2019 r. • Porozumienie z dnia 7 lipca 2020 r. w sprawie realizacji instrumentu „Łącząc Europę” (zwanego dalej „CEF”) w sektorze transportu oraz projektów CEF zawierających komponent transportowy i energetyczny (tj. CEF Transport z komponentem energetycznym oraz CEF Synergia) zawarte pomiędzy Ministrem Funduszy i Polityki Regionalnej a Centrum Unijnych Projektów Transportowych (z późn. zm.), • Procedury dotyczące zarządzania pomocą finansową UE w ramach instrumentu „Łącząc Europę” w sektorze transportu (Connecting Europe Facility, CEF) z 29 czerwca 2020 r., zaktualizowane 6 października 2023, zwane dalej Procedurami MFiPR., • Regulaminy organizacyjne CUPT obowiązujące w okresie objętym kontrolą, • Podręczniki procedur CUPT dotyczących realizacji projektów w ramach Instrumentu „Łącząc Europę” (CEF) obowiązujące w okresie objętym kontrolą. • Umowy o dofinansowanie i umowy o współpracy dla projektów wybranych do próby. 	
<p>2 Dokumenty podlegające weryfikacji i analizie w kontrolowanych obszarach</p>	
<p>Obszar 1</p>	<p>Kontrola finansowa (weryfikacja wniosków o płatność końcową lub raportów kwartalnych w przypadku jeśli spełniają funkcję wniosku o płatność na poziomie krajowym) oraz IFS.</p> <ul style="list-style-type: none"> • dokument informujący o wpłynięciu raportu kwartalnego/Individual Financial Statement (IFS), • korespondencja wewnętrzna w zakresie weryfikacji, • LS do weryfikacji raportu/IFS, • korespondencja z beneficjentem w zakresie uwag/poprawek, • dokument potwierdzający przekazanie wyników weryfikacji do Ministerstwa, • potwierdzenie akceptacji rozliczenia przez MFiPR (o ile dotyczy), • potwierdzenia płatności (opcjonalnie), • wybrana do weryfikacji faktura(opcjonalnie);
<p>Obszar 2</p>	<p>Audyt finansowy</p> <ul style="list-style-type: none"> • upoważnienie do przeprowadzenia audytu, • deklaracja bezstronności i poufności członków zespołu audytowego, • program audytu, • pismo informujące o audycie, • pełne świadectwo kontroli tzw. Certificate on the Financial Statement

	<p>(CFS) zawierające: Raport, Terms of reference, Procedures, Załączniki,</p> <ul style="list-style-type: none"> • dokument potwierdzający przekazanie CFS do Ministerstwa.
Obszar 3	<p>Wizyty monitorujące</p> <ul style="list-style-type: none"> • roczny plan wizyt monitorujących, • notatka z przeprowadzenia wizyty, • dokument potwierdzający przekazanie notatki do Ministerstwa, • sprawozdania z wykonania planu wizyt monitorujących projektów dofinansowanych.
<p>3 Techniki przeprowadzenia kontroli</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>zebranie i analiza dokumentów przekazanych przez CUPT,</i> • <i>analiza wewnętrznych regulaminów i procedur CUPT dotyczących realizacji zadań wykonywanych w ramach badanych obszarów kontroli,</i> • <i>analiza porównawcza obowiązujących w instytucji dokumentów/ustanowionych rozwiązań dotyczących wewnętrznych zasad postępowania w jednostce w kontrolowanym obszarze z wymaganiami wynikającymi z zawartego Porozumienia i Procedur dotyczących zarządzania pomocą finansową UE,</i> • <i>przyjęcie pisemnych i ustnych wyjaśnień,</i> • <i>wypełnienie list sprawdzających.</i> 	
<p>4 Próba wybrana do kontroli:</p> <p>W wyniku analizy zadań powierzonych CUPT do realizacji na mocy <i>Porozumienia</i> do kontroli zostały wybrane trzy obszary tzn.: kontrola finansowa, audyt finansowy oraz wizyty monitorujące. Powyższe obszary zostały skontrolowane na podstawie projektów, których wydatki poddane były audytom finansowym oraz weryfikacji wniosków o płatność.</p> <p>Do weryfikacji wybrano 3 projekty z puli narodowej. Ponadto, wybraną próbę projektów poszerzono o 3 projekty z puli ogólnej. Wybrane do kontroli projekty były następnie weryfikowane we wszystkich trzech obszarach (o ile wszystkie wystąpiły).</p> <p>Obszar 1: Kontrola finansowa - kontrola tego obszaru została ograniczona do weryfikacji wniosków o płatność końcową (o ile taki został wystawiony). W przypadku braku wniosku o płatność końcową dla danego projektu sprawdzany był wybrany losowo IFS lub raport kwartalny</p> <p>Obszar 2: Audyt finansowy – dla każdego kontrolowanego projektu sprawdzono ostatni dostępny audyt finansowy jeśli był przeprowadzony. Łącznie skontrolowano 3 audyty dotyczące projektów z puli narodowej.</p> <p>Obszar 3: Wizyty monitorujące – skontrolowano 5 wizyt dotyczących ww. projektów</p>	

Podsumowując, kontroli poddano następujące projekty i obszary:

Projekt	Obszar 1: Kontrola finansowa	Obszar 2: Audyt finansowy	Obszar 3: Wizyty monitorujące
Pula narodowa			
2014-PL-TMC-0205-W Prace na linii kolejowej Warszawa Włochy – Grodzisk Mazowiecki (linia nr 447)	weryfikacja raportu kwartalnego za okres: 01.01.2021-31.03.2021 oraz 01.04.2021-30.04.2021, weryfikacja sprawozdań finansowych (IFS) w ramach projektu za okres 01.01.2017-31.12.2019, weryfikacji końcowego IFS i wniosku o płatność salda z dnia 30.09.2021	audyt finansowy na podstawie upoważnienia z dnia 22.11.2021	wizyta monitorująca w marcu 2021 r
2015-PL-TM-0372-M „Rozbudowa i modernizacja sieci drogowej i kolejowej w Porcie Zewnętrznym w Gdańsku”	Weryfikacja okresowych sprawozdań finansowych i wniosków o płatność okresową za okres 1.01-31.12.2019 oraz 01.01.2020-30.06.2021	audyt finansowy na podstawie upoważnienia nr 2/2022 – CEF-A z 11.02.2022	wizyta monitorująca w maju 2021 r.
2015-PL-TM-0081-S „prace na podstawowych ciągach pasażerskich (E30 i E65) na obszarze Śląska etap I: linia E65 na odcinku Będzin – Katowice -Tychy - Czechowice Dziedzice -Zebrzydowice	weryfikacja raportu kwartalnego za IV kwartał 2021, weryfikacja sprawozdań finansowych (IFS) projektu za okres 2018-2019 i 2021 oraz wniosku o płatność salda z dnia 25.05.2022	audyt finansowy na podstawie upoważnienia z dnia 6 maja 2020	-
Pula ogólna			
2018-PL-TM-0023-S „Feasibility study and technical documentation of the intelligent cargo road traffic management system in port of Gdynia”	weryfikacja sprawozdania finansowego projektu (IFS) za okres 4.04.2019 do 30.04.2022, wniosku o płatność końcową z dnia 14.03.2023 (ost. wersja)	-	wizyta monitorująca z marca 2021
2014-EU-TM-0317-S	weryfikacja wniosku o	-	wizyta monitorująca z

„EU ITS Platform”	płatność salda IFS za okres: 01.01.2020 - 31.12.2021		dnia 29.03.2022
2016-PL-TA-0240-W „Modernizacja akustyczna wagonów towarowych w celu dostosowania ich do wymogów funkcjonalnych i systemowych”	weryfikacja wniosku o płatność salda wraz IFS za okres 8.07.2017-31.12.2022 r. (wersja ostateczna z dnia 21.12.2023 r.)	-	wizyta monitorująca z dnia 27.06.2022

III. Wyniki kontroli, ustalenia, dobre praktyki i zalecenia	
Ustalenia kontroli	
<p>W wyniku działań kontrolnych ZK potwierdził na podstawie wybranych projektów i obszarów, że zadania powierzone do realizacji na mocy <i>Porozumienia</i> są wykonywane przez CUPT w odpowiedni sposób, a system zarządzania i kontroli co do zasady funkcjonuje prawidłowo i wszystkie działania są właściwie dokumentowane, zapewniając właściwą ścieżkę audytu.</p>	
<u>Ustalenia ogólne</u>	<p>1. Procedury wewnętrzne</p> <p>Przed przystąpieniem do działań kontrolnych CUPT na prośbę ZK przekazał wewnętrzne procedury w kontrolowanym obszarze zebrane w <i>Podręczniku (CEF)</i>, oraz obowiązujący w CUPT <i>Regulamin Organizacyjny</i>. W wyniku przeprowadzonej analizy ZK ocenia, że procedury zebrane w podręczniku oraz zapisy regulaminu są co do zasady kompletne i wystarczające oraz zgodne z Procedurami MFIPR.</p> <p>2. System informatyczny</p> <p>CUPT z własnej inicjatywy podjął działania w celu budowy wewnętrznego systemu informatycznego pod nazwą WSOP (Wewnętrzny System Obsługi Projektów), który ma na celu zbieranie danych o projektach i monitorowanie postępu ich realizacji. W okresie realizacji programu CEF wdrożono kilka modułów obsługujących podstawowe procesy. Obecnie w CUPT realizowane są także zadania związane z wdrażaniem projektów w ramach CEF 2021-2027. Do obsługi tego programu CUPT wdraża program AXIOM, który powstał z wykorzystaniem doświadczeń zdobytych podczas budowy i eksploatacji systemu WSOP. Nowy system zawiera moduł obsługujący zarządzanie finansowe projektów z puli krajowej realizowanych pod reżimem ustawy o finansach publicznych, co wypełnia zalecenie E.V.4. z poprzedniej kontroli systemowej z 2019r.</p>
<u>Obszar 1</u>	<p>3. Kontrola finansowa (weryfikacja raportów kwartalnych i wniosków o płatność IFS)</p> <p>1) 2014-PL-TMC-0205-W „Prace na linii kolejowej Warszawa Włochy – Grodzisk Mazowiecki (linia nr 447)”- nie stwierdzono uchybień w</p>

	<p>badanym obszarze;</p> <p>2) 2015-PL-TM-0372-M „Rozbudowa i modernizacja sieci drogowej i kolejowej w Porcie Zewnętrznym w Gdańsku”- nie stwierdzono uchybień w badanym obszarze;</p> <p>3) 2015-PL-TM-0081-S „Prace na podstawowych ciągach pasażerskich (E30 i E65) na obszarze Śląska etap I: linia E65 na odcinku Będzin – Katowice -Tychy - Czechowice Dziedzice -Zebrzydowice”- nie stwierdzono uchybień w badanym obszarze;</p> <p>4) 2018-PL-TM-0023-S „Feasibility study and technical documentation of the intelligent cargo road traffic management system in port of Gdynia” - nie stwierdzono uchybień w badanym obszarze;</p> <p>5) 2014-EU-TM-0317-S „EU ITS Platform” – nie stwierdzono uchybień w badanym obszarze</p> <p>6) 2016-PL-TA-0240-W „Modernizacja akustyczna wagonów towarowych w celu dostosowania ich do wymogów funkcjonalnych i systemowych”:</p> <p>Zgodnie z umową o współpracę (CEF/042/2016 z dnia 14.06.2018 r., par. 5.3. pkt 2) „Wniosek o płatność salda składany jest przez Beneficjenta do CUPT i do wiadomości MFiPR w formie pisemnej lub dokumentowej, a wersja edytowalna dokumentu jest przekazywana przez Beneficjenta za pośrednictwem poczty elektronicznej najpóźniej w <u>terminie 6 miesięcy od zakończenia okresu realizacji Projektu określonego w GA</u> - w przypadku przedkładania przez Beneficjenta świadectwa kontroli sprawozdań finansowych sporządzonego przez audytora”.</p> <p>Projekt zakończył się 31.12.2022 zatem wniosek powinien wpłynąć do CUPT do 30.06.2023. Natomiast do MFiPR: „CUPT przekazuje zweryfikowany i zatwierdzony wniosek o płatność salda do MFiPR najpóźniej w terminie 40 dni roboczych przed końcowym terminem na przekazanie wniosku o płatność salda do KE/CINEA określonym w GA < tj. do 2 listopada>. Termin ten może zostać skrócony w uzasadnionych przypadkach, za uprzednią zgodą MFiPR”</p> <p>MFiPR był informowany o problemach z uzyskaniem przez CUPT wyników audytu.</p> <p>Podpisany wniosek o płatność salda został złożony przez PKP Cargo SA do CUPT w dniu 25.08.2023 r. bez wyników audytu (powinien być złożony do 30.06.2023 r.)</p> <p>Dopiero 21.12. 2023 przekazano również wyniki audytu. Do MFiPR informację o wynikach weryfikacji raportu końcowego oraz wniosku o płatność salda przekazano pismem nr DPB-WPŚM.610.9.z dnia 22 grudnia br.</p> <p>Podsumowując:</p> <p>ZK identyfikuje zaistniały brak możliwości wyegzekwowania terminowego przekazywania dokumentów, zgodnie z UoW. Jednocześnie ZK potwierdza, że CUPT był w stałym kontakcie z beneficjentem i w zakresie weryfikacji finansowej przez CUPT nie</p>
--	--

	<p>zidentyfikowano uchybień w badanym obszarze.</p> <p><i>Ustalenie 2.1:</i></p> <p><i>Stwierdzono opóźnienie w pracach nad wnioskiem o płatność salda (IFS) wynikającą bezpośrednio z działań beneficjenta.</i></p> <p><i>Brak zaleceń</i></p>
<p><u>Obszar 2</u></p>	<p>4. Audyt finansowy</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) 2014-PL-TMC-0205-W „Prace na linii kolejowej Warszawa Włochy – Grodzisk Mazowiecki (linia nr 447)” - w badanym obszarze nie stwierdzono uchybień; 2) 2015-PL-TM-0372-M „Rozbudowa i modernizacja sieci drogowej i kolejowej w Porcie Zewnętrznym w Gdańsku” - nie stwierdzono uchybień w badanym obszarze; 3) 2015-PL-TM-0081-S „Prace na podstawowych ciągach pasażerskich (E30 i E65) na obszarze Śląska etap I: linia E65 na odcinku Będzin – Katowice -Tychy - Czechowice Dziedzice -Zebrzydowice” - w badanym obszarze nie stwierdzono uchybień; 4) 2018-PL-TM-0023-S „Feasibility study and technical documentation of the intelligent cargo road traffic management system in port of Gdynia” - w związku ze spełnieniem tylko jednego z dwóch warunków łącznych kwalifikujących do przeprowadzenia audytu CUPT prawidłowo odstąpił od przeprowadzenia audytu finansowego - nie stwierdzono uchybień; 5) 2014-EU-TM-0317-S „EU ITS Platform”- nie dotyczy (audytu nie przeprowadzono ze względu na niewielkie koszty projektu, nie przekraczające progów wskazanych w GA, działanie zgodne z GA; 6) 2016-PL-TA-0240-W „Modernizacja akustyczna wagonów towarowych w celu dostosowania ich do wymogów funkcjonalnych i systemowych” - Audyt IFS’a przeprowadzony został przez audytora zewnętrznego. Raport z audytu z dnia 19.12.2023 r. <p><i>Brak ustaleń</i></p>
<p><u>Obszar 3</u></p>	<p>5. Wizyty monitorujące</p> <p><i>Ustalenie 3.1:</i></p> <p><i>ZK ustalił, że plan wizyt monitorujących na rok 2022 został przekazany do Ministerstwa z opóźnieniem.</i></p> <p><i>Zalecenie nr 3.1:</i></p> <p><i>Należy dołożyć szczególnych starań w celu dochowania założonych terminów na przygotowanie i przekazanie dokumentów do beneficjentów i Ministerstwa.</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1) 2014-PL-TMC-0205-W „Prace na linii kolejowej Warszawa Włochy – Grodzisk Mazowiecki (linia nr 447)” – nie stwierdzono uchybień w badanym obszarze; 2) 2015-PL-TM-0372-M „Rozbudowa i modernizacja sieci drogowej i kolejowej w Porcie Zewnętrznym w Gdańsku” - nie stwierdzono uchybień w badanym obszarze;

	<p>3) 2015-PL-TM-0081-S „Prace na podstawowych ciągach pasażerskich (E30 i E65) na obszarze Śląska etap I: linia E65 na odcinku Będzin – Katowice -Tychy - Czechowice Dziedzice -Zebrzydowice – projekt nie wymagał przeprowadzenia wizyty</p> <p>4) 2018-PL-TM-0023-S „Feasibility study and technical documentation of the intelligent cargo road traffic management system in port of Gdynia” – nie stwierdzono uchybień w badanym obszarze;</p> <p>5) 2014-EU-TM-0317-S „EU ITS Platform” – ZK zidentyfikował brak terminowego wykonania Procedur dot. CEF w odniesieniu do wizyt monitorujących oraz brak przypisania bezpośredniego nadzoru w tym zakresie na poziomie CUPT. Na podstawie rocznego planu wizyt monitorujących CUPT prowadzi wizyty, które są przygotowywane na podstawie metodyki doboru próby projektów. Zmiany wprowadzane w planach wizyt na 2021 i na 2022 potwierdzają, że zakładane terminy dot. wizyt mają charakter jedynie orientacyjny. Wizyta monitorująca wstępnie planowana w 2021 wizyta monitorująca odbyła się w II kwartale 2022. ZK ustalił ponadto, że w regulaminie organizacyjnym nie zostało jednoznacznie określone, kto nadzoruje ten proces, bo obecnie zakres ten został doprecyzowany jedynie w <i>Podręczniku CEF</i> bez wskazania jednoznacznie właściciela procesu.</p> <p>6) 2016-PL-TA-0240-W „Modernizacja akustyczna wagonów towarowych w celu dostosowania ich do wymogów funkcjonalnych i systemowych” – ZK zidentyfikował brak terminowego wykonania <i>Podręczniku CEF</i> w odniesieniu do wizyt monitorujących (przekazanie planu w którym wizyta była przewidziana) oraz brak przypisania nadzoru w tym zakresie na poziomie CUPT (patrz pkt 5). Wizyta monitorująca odbyła się w II kwartale 2022, przebiegła zgodnie z planem.</p>
--	--

Ostatecznie w toku weryfikacji ZK zidentyfikował jedną słabość i jedno uchybienie w obszarze wizyt monitorujących. Kontrola obszaru kontroli finansowej i audytu finansowego nie wykazała nieprawidłowości.

A. Zalecenia pokontrolne

L.p.	Punkt w części informacji pokontrolnej	Podsumowanie ustalenia	Zalecenia pokontrolne	Termin realizacji zalecenia	Stopień ważności
			Ustalenia ogólne		
			Brak zaleceń		
			OBSZAR: Kontrola finansowa		
			Brak zaleceń		
			OBSZAR: Audyt finansowy		
			Brak zaleceń		
			OBSZAR: Wizyty monitorujące		
1.	III. 5	Plan wizyt monitorujących na rok 2022 został przekazany do Ministerstwa z opóźnieniem.	Należy dołożyć szczególnych starań w celu dochowania założonych terminów na przygotowanie i przekazanie dokumentów do beneficjentów i Ministerstwa.	Przy najbliższym planowaniu wizyt	średni

Pouczenie

Niniejsza informacja pokontrolna jest ostateczna (po wykorzystaniu przez kontrolowanego prawa do zgłoszenia zastrzeżeń i rozpatrzeniu ich przez zespół kontrolujący).

Kierownik jednostki kontrolującej lub osoba przez niego upoważniona	Data i podpis
Zatwierdzam: Imię, nazwisko, stanowisko	data: 30 września 2024 r. Marcin Szymański Zastępca Dyrektora Departamentu /podpisano elektronicznie/