

INFORMACJA POKONTROLNA
FESL.06.04-IZ.01-0017/23-001-INF**Informacje wstępne****— Informacje o projekcie —**

Numer kontroli: 29/FESL/K/KN1/24
Numer projektu: FESL.06.04-IZ.01-0017/23
Tytuł projektu: Śląskie. Inwestujemy w talenty PLUS - I edycja

— Dane beneficjenta —

Identyfikator beneficjenta: 9542770064
Nazwa beneficjenta: WOJEWÓDZTWO ŚLĄSKIE
Adres beneficjenta: Katowice 40-037, Juliusza Ligonia 46

— Informacje o kontroli —

Tryb kontroli: Planowa
Typ kontroli: Na miejscu
Rodzaj kontroli: W trakcie realizacji projektu
Zespół kontrolujący: Aneta Kot – kierownik Zespołu kontrolującego,
Aneta Borowska,
Artur Kuberski.
Zastosowana lista sprawdzająca: (EFS) Kontrola
Wersja listy sprawdzającej: Wersja 1
Planowany termin kontroli: 2024-10-29 - 2024-10-31
Data rozpoczęcia kontroli: 2024-10-29
Podmiot kontrolujący: Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego
Departament Europejskiego Funduszu Społecznego



Podmioty kontrolowane:	Województwo Śląskie - NIP: 9542770064
Miejsca przeprowadzenia kontroli:	Aleja Korfantego 79, 40-160 Katowice; ul. Ligonía 46, 40-037 Katowice
Kontrolowane zamówienia:	Brak kontrolowanych zamówień - w okresie objętym kontrolą Beneficjent nie realizował postępowań zgodnie z ustawą PZP.

Numery kontrolowanych WoP: FESL.06.04-IZ.01-0017/23-001-01,
FESL.06.04-IZ.01-0017/23-002-01,
FESL.06.04-IZ.01-0017/23-003-01,
FESL.06.04-IZ.01-0017/23-004-03,
FESL.06.04-IZ.01-0017/23-005-02,
FESL.06.04-IZ.01-0017/23-006-01.

1. Wykaz skrótów

1. Beneficjent - Województwo Śląskie/Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego/Departament Europejskiego Funduszu Społecznego
2. CST - Centralny System Teleinformatyczny 2021
3. Instytucja Zarządzająca FESL - Instytucja Zarządzająca Programem Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 (tj. Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego, Departament Europejskiego Funduszu)
4. LSI2021 - Lokalny System Informatyczny 2021

2. Podstawa prawna

- art. 8 ust. 2 pkt 8 oraz Rozdział 7 Ustawy z dnia 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021-2027 (Dz. U. z 2022 r., poz. 1079);
- Wytyczne dotyczące kontroli realizacji programów polityki spójności na lata 2021–2027;
- § 14 Decyzji nr 3785/FS/2023 z dnia 20 sierpnia 2024 r. Zarządu Województwa Śląskiego w sprawie: przyznania dofinansowania na realizację projektu własnego Samorządu Województwa Śląskiego pn. „Śląskie. Inwestujemy w talenty PLUS – I edycja” wraz z późn. zm.

3. Cel kontroli

Ocena zgodności realizowanych w projekcie działań z przepisami prawa oraz innymi procedurami, do stosowania których beneficjent zobowiązał się w decyzji w sprawie przyznania dofinansowania projektu.



W przypadku stwierdzenia uchybień lub nieprawidłowości celem kontroli jest również ustalenie charakteru, wagi i skutków naruszenia, a także sformułowanie zaleceń zmierzających do ich usunięcia.

4. Przedmiot kontroli

Okres objęty kontrolą: od 01.08.2023 r. do 30.09.2024 r.

Zespół kontrolujący dokonał wyboru dokumentów zgodnie z metodologią doboru próby dokumentów podczas kontroli na miejscu wskazaną w Rocznym Planie Kontroli na rok obrachunkowy od 1 lipca 2024 r. do 30 czerwca 2025 r. dla Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027.

W ramach kontroli Instytucja Zarządzająca przeanalizowała i oceniła dokumenty (wymienione w punkcie 5 Informacji Pokontrolnej) w następujących obszarach:

1. Realizacja projektu;
2. Polityki horyzontalne;
3. Kwalifikowalność personelu projektu;

Na podstawie danych wykazanych w systemie CST2021 w module Baza personelu, w oparciu o profesjonalny osąd kontrolujących do kontroli wybrano dokumentację Pani zatrudnionej na stanowisku inspektora, w wymiarze 1 etatu.

4. Kwalifikowalność uczestników projektu:

Z wykazanych w systemie LSI2021 danych uczestników projektu (573 osób) do kontroli, na podstawie profesjonalnego osądu Zespołu kontrolującego, wybrano dokumentację 20 osób, tj.:

5. Ochrona danych osobowych;

6. Weryfikacja formalno - prawna w ramach kontroli finansowej projektu:

W oparciu o profesjonalny osąd kontrolujących do kontroli wybrano 5 z 48 (10,42%) dokumentów wskazanych w części finansowej złożonych wniosków o płatność, tj.:

Wniosek o płatność nr: FESL.06.04-IZ.01-0017/23-004-03 za okres od 01.01.2024 r. do 31.03.2024 r.;

1. Lista płac nr LP 21/01/2024 z dnia 23.01.2024 r. na kwotę 7 129 550,09 zł (kwota kwalifikowalna: 65 403,71 zł), dot. wypłaty wynagrodzenia za styczeń 2024 r. dla pracowników ds. opieki merytorycznej nad stypendystami.

Wniosek o płatność nr: FESL.06.04-IZ.01-0017/23-005-02 za okres od 01.04.2024 r. do 30.06.2024 r.;

1. Lista płac nr 19/06/2024 z dnia 21.06.2024 r. na kwotę 7 311 555,08 zł (kwota kwalifikowalna: 66 223,85 zł), dot. wypłaty wynagrodzenia za miesiąc czerwiec 2024 r. - 9 etatów;

2. Lista płac nr FS LP 07/06/2024 z dnia 10.06.2024 r. na kwotę 175 000,00 zł, dot. wypłaty stypendium dla 25 uczniów/uczennic.

Wniosek o płatność nr: FESL.06.04-IZ.01-0017/23-006-01 za okres od 01.07.2024 r. do 30.09.2024 r.;



1. Lista płac nr LP 19/09/2024 z dnia 24.09.2024 r. na kwotę 7 427 562,71 zł (kwota kwalifikowalna: 71 009,03 zł), dot. wypłaty wynagrodzenia za miesiąc wrzesień 2024 r. – 9 etatów;

2. Lista płac nr LP 21/08/2024 z dnia 21.08.2024 r. na kwotę 7 312 841,99 zł (kwota kwalifikowalna: 70 478,19 zł), dot. wypłaty wynagrodzenia za miesiąc sierpień 2024 r. – 9 etatów.

7. Informacja i promocja;

8. Zasada konkurencyjności – procedura – zamówienie 1.

Zgodnie z analizą budżetu projektu, zestawieniem zamówień przedłożonych przez Beneficjenta oraz analizą danych zawartych w Bazie konkurencyjności stwierdzono, że w okresie kontroli Beneficjent nie realizował postępowań zgodnie z zasadą konkurencyjności.

9. Zamówienia publiczne

Zgodnie z analizą budżetu projektu, zestawieniem zamówień przedłożonych przez Beneficjenta oraz analizą danych zawartych w CST stwierdzono, że w okresie kontroli Beneficjent nie realizował postępowań zgodnie z ustawą PZP.

5. Ustalenia i zalecenia pokontrolne

Ustalenie nr 1.1 Realizacja projektu

Projekt jest realizowany przez Województwo Śląskie/Departament Europejskiego Funduszu Społecznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego, w okresie od 01.08.2023 r. do 31.12.2025 r. Celem projektu jest podwyższenie potencjału edukacyjnego i rozwojowego uczniów/ uczennic szkół ponadpodstawowych poprzez wsparcie stypendialne.

W ramach projektu Beneficjent zaplanował realizację dwóch zadań:

1. Zadanie 1 - Wsparcie stypendialne,

2. Zadanie 2 - Działania popularyzujące projekt i kompetencje STEM.

W okresie objętym kontrolą Beneficjent w ramach Zadania 1 zrekrutował 573 uczestników projektu, którym wypłacono stypendium w czerwcu 2024 r.

W ramach Zadania zaangażowano 9 osób – opiekunów merytorycznych, którzy odpowiadają za pomoc uczestnikom projektu w wypełnianiu wniosków oraz sporządzaniu dokumentów związanych z przyznaniem oraz rozliczaniem stypendium.

Realizację Zadania 2 zaplanowano na okres I kwartału 2025 r.

Na podstawie analizy dokumentów wskazanych w n/w obszarach kontrolnych stwierdzono, iż realizacja Zadania 1 przebiega prawidłowo. Projekt jest realizowany zgodnie z kryteriami oraz standardami (cyfrowy, architektoniczny oraz informacyjno-promocyjny) określonymi w dokumentacji dot. naboru niekonkurencyjnego nr FESL.06.04-IZ.01-013/23, co zostało zweryfikowane podczas oceny projektu oraz w trakcie przeprowadzonych czynności kontrolnych.

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

W przedmiotowym obszarze nie stwierdzono uchybień/ nieprawidłowości.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 1.1: Brak

Ustalenie nr 2.1 Polityki horyzontalne

Zespół kontrolujący zweryfikował:

- zgodność projektu z Kartą Praw Podstawowych Unii Europejskiej z dnia 26 października 2012 r. (Dz. Urz. UE C 326 z 26.10.2012, str. 391) oraz Konwencją o Prawach Osób Niepełnosprawnych, sporządzoną w Nowym Jorku dnia 13 grudnia 2006 r. (Dz. U. z 2012 r. poz. 1169, z późn. zm.);
- promowanie równości szans kobiet i mężczyzn;
- realizację zasady równości szans oraz niedyskryminacji osób z niepełnosprawnościami;
- równościowe zarządzanie projektem;
- wpływ projektu na zasadę zrównoważonego rozwoju.

Weryfikacji poddano następujące dokumenty Beneficjenta:

- oświadczenia Beneficjenta dot. spełniania standardów dostępności zadeklarowanych we wniosku o dofinansowanie projektu,
- regulamin uczestnictwa w projekcie,
- wzory dokumentów rekrutacyjnych,
- deklarację dostępności strony internetowej Beneficjenta,
- materiały promocyjne w formie elektronicznej.

Ponadto, sprawdzono, za pomocą narzędzia [WAVE Web Accessibility Evaluation Tool](#), stronę internetową projektu: <https://efs-stypendia.slaskie.pl> oraz stwierdzono jej zgodność z wymogami dostępności.

Na podstawie ww. dokumentów Beneficjenta oraz oceny stanu faktycznego zweryfikowanego podczas dokonywania czynności kontrolnych na miejscu, Zespół kontrolujący potwierdził prawidłowość realizacji projektu w zakresie polityk horyzontalnych.

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

W przedmiotowym obszarze nie stwierdzono uchybień/ nieprawidłowości.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 2.1: Brak

**Ustalenie nr 3.1 Kwalifikowalność personelu projektu**

Zgodnie z danymi przekazywanymi w systemie CST w Bazie Personelu, w okresie objętym kontrolą tj. od 1 sierpnia 2023 r. do 30 września 2024 r. do realizacji projektu zostało zaangażowanych łącznie 9 osób. Zespół kontrolujący, na podstawie profesjonalnego osądu kontrolujących, wybrał do próby kontroli dokumenty dot. Pani Do kontroli przedłożono:

- Umowę o pracę z dnia 5 listopada 2018 r. zawartą pomiędzy Panią..... a Urzędem Marszałkowskim Woj. Śląskiego na czas określony od 5 listopada 2018 r. do 4 maja 2019 r. w wymiarze 1 etatu na stanowisku podinspektora, wraz z zakresem obowiązków i odpowiedzialności pracownika,
- Umowę o pracę z dnia 26 kwietnia 2019 r. pomiędzy Panią..... a Urzędem Marszałkowskim Woj. Śląskiego na czas określony od 5 maja 2019 r. do 30 listopada 2019 r. w wymiarze 1 etatu na stanowisku starszy specjalista,
- Aneks nr 1 z dnia 5 maja 2019 r. dot. zmiany stanowiska z podinspektora na starszego specjalistę,
- Umowę o pracę z dnia 26 listopada 2019 r. zawartą pomiędzy Panią..... a Urzędem Marszałkowskim Woj. Śląskiego na czas nieokreślony od 1 grudnia 2019 r. w wymiarze 1 etatu na stanowisku starszy specjalista, wraz z zakresem obowiązków i odpowiedzialności pracownika,
- Aneks nr 1 z dnia 1 grudnia 2021 r. dot. zmiany stanowiska ze starszego specjalisty na inspektora,
- Zakres obowiązków i odpowiedzialności pracownika z dnia 8 stycznia 2024 r. dot. stanowiska ds. realizacji projektu w projekcie własnym Samorządu Województwa Śląskiego pn. „Śląskie. Inwestujemy w talenty PLUS – I edycja” realizowanym w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 o numerze FESL.06.04-IZ.01-0017/23 w wymiarze 1 etatu,
- wydruk z Rejestru czasu pracy (RCP) za okres objęty kontrolą,
- Oświadczenia dot. nieprzekraczania 276 godzin miesięcznie łącznego zaangażowania zawodowego za okres objęty kontrolą,
- Listy płac za okres objęty kontrolą,
- kwalifikacje - dyplom magistra na kierunku politologia i nauki społeczne w zakresie polityki społecznej.

W trakcie kontroli stwierdzono, że wysokość wynagrodzenia personelu odpowiada stawkom stosowanym u Beneficjenta. Powyższe zostało zweryfikowane na podstawie Zarządzenia 134/23 z dnia 21 listopada 2023 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego.

Ponadto w trakcie kontroli stwierdzono, że dane Pani..... zostały prawidłowo wykazane w module Baza Personelu w systemie CST2021r.



Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

W przedmiotowym obszarze nie stwierdzono uchybień/ nieprawidłowości.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 3.1: Brak

Ustalenie nr 4.1 Kwalifikowalność uczestników projektu

Grupę docelową stanowią uczniowie/uczenlice szkół ponadpodstawowych znajdujących się w niekorzystnej sytuacji społeczno – ekonomicznej i szczególnie uzdolnionych, uczących się na terenie województwa śląskiego. Charakterystykę grupy docelowej oraz zapotrzebowanie na realizację przedmiotowego projektu określają raporty z ewaluacji projektu, które zostały sporządzone na podstawie przeprowadzonych ankiet ewaluacyjnych stypendystów.

W okresie objętym kontrolą wsparcie otrzymało 573 uczestników projektu, z czego 20 osób wybrano do próby kontroli na podstawie profesjonalnego osądu kontrolujących.

Do kontroli przedłożono:

- Regulamin przyznawania stypendiów w ramach projektu „Śląskie. Inwestujemy w talenty PLUS – I edycja”, realizowanego w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 wraz z załącznikami,
- Wnioski o przyznanie stypendium w ramach projektu „Śląskie. Inwestujemy w talenty PLUS - I edycja” rok szkolny 2023/2024”, zawierające klauzulę informacyjną RODO,
- Dokumenty potwierdzające spełnienie kryterium dochodowego,
- Dokumenty potwierdzające spełnienie kryterium edukacyjnego,
- Umowy stypendialne,
- Plany rozwoju ucznia/ uczennicy,
- Sprawozdania z realizacji Planu Rozwoju Ucznia,
- Ankiety ewaluacyjne (jeśli dotyczy).

Na podstawie próby dokumentów poddanych kontroli, Zespół kontrolujący potwierdził, iż Beneficjent posiada dokumenty potwierdzające warunki kwalifikowalności uczestników projektu, które spełniają wymogi „Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027”, a także wniosku o dofinansowanie projektu. Potwierdzono, że Beneficjent prawidłowo wykazuje dane uczestników projektu w systemie SM EFS. Ww. dane są zgodne z przedłożoną dokumentacją.

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia



W przedmiotowym obszarze nie stwierdzono uchybień/ nieprawidłowości.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 4.1: Brak

Ustalenie nr 5.1 Ochrona danych osobowych

Do kontroli przedłożono Zarządzenie nr 6/23 z dnia 5 stycznia 2023 r. w sprawie przyjęcia Polityki ochrony danych osobowych w ramach zintegrowanego systemu zarządzania w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego.

Dokumentacja projektu przechowywana jest w odpowiednich komórkach merytorycznych Urzędu Marszałkowskiego Woj. Śl. w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo oraz właściwą ścieżkę audytu, a dostęp do dokumentacji mają tylko osoby upoważnione. Ponadto, okazana w trakcie kontroli dokumentacja potwierdza, iż Beneficjent odebrał od uczestników oświadczenia o zapoznaniu się z informacjami dot. przetwarzania ich danych osobowych do celów związanych z realizacją projektu.

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

W przedmiotowym obszarze nie stwierdzono uchybień/ nieprawidłowości.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 5.1: Brak

Ustalenie nr 6.1 Weryfikacja formalno-prawna w ramach kontroli finansowej projektu

W trakcie kontroli Beneficjent przedłożył oryginały dokumentów finansowych wybranych do próby kontroli. Analiza dokumentów pozwala stwierdzić, iż zostały one opisane zgodnie z wymogami określonymi przez Instytucję Zarządzającą FESL oraz zostały prawidłowo wykazane we wnioskach o płatność.

Projekt nie zakłada wydatków w ramach cross-financingu oraz na zakup środków trwałych.

W okresie objętym kontrolą Beneficjent dokonywał wypłaty wynagrodzeń pracowników UM WSL, zaangażowanych w ramach kontrolowanego projektu oraz wypłaty stypendiów dla uczestników projektu.

Płatności dotyczące wynagradzania pracowników zaangażowanych w ramach kontrolowanego projektu dokonywane są za pośrednictwem rachunku podstawowego Beneficjenta, a następnie refundowane z rachunku wyodrębnionego do obsługi projektu. Natomiast wypłaty stypendiów dokonywane są z rachunku wyodrębnionego do projektu.

Beneficjent zaangażował środki własne na wypłatę wynagrodzeń, które zostały zrefundowane po otrzymaniu transzy zaliczki.

Po analizie przepływów finansowych, Zespół kontrolujący nie stwierdził na wyodrębnionym rachunku operacji niezwiązanych z realizowanym projektem, a Beneficjent dokonywał wydatków w sposób prawidłowy i terminowy.



Zespół kontrolujący zweryfikował sposób wyodrębnienia ewidencji wydatków w ramach projektu na podstawie regulacji wewnętrznych Beneficjenta tj.:

- Zarządzenia nr 103/23 z dnia 14 lipca 2023 r. Marszałka Województwa Śląskiego w sprawie zmiany Zarządzenia nr 121/22 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont dla budżetu Województwa Śląskiego oraz dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego,
- Zarządzenia nr 147/23 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 27 grudnia 2023 r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 121/22 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont dla budżetu Województwa Śląskiego oraz dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego z późn. zm.
- Zarządzenia nr 30/24 z dnia 22 kwietnia 2024 r. Marszałka Województwa Śląskiego w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont dla budżetu Województwa Śląskiego oraz dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego.

Po analizie przedłożonych wydruków księgowych Zespół kontrolujący stwierdził, iż ewidencja księgowa Beneficjenta została wyodrębniona prawidłowo i umożliwia jednoznaczną identyfikację operacji związanych z realizacją projektu Śląskie. Inwestujemy w talenty PLUS - I edycja.

Zgodnie z zapisami § 2 ust. 3 Decyzji nr 3785/FS/2023 Beneficjent został zobowiązany do wniesienia wkładu własnego w kwocie 1 845 580,00 zł, co stanowi 10% wydatków kwalifikowalnych projektu. We wniosku o dofinansowanie wkład własny finansowy jest wykazany na poszczególnych wydatkach według proporcji pozwalającej na zachowanie montażu finansowego.

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

W przedmiotowym obszarze nie stwierdzono uchybień/ nieprawidłowości.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 6.1: Brak

Ustalenie nr 7.1 Informacja i promocja

Beneficjent umieścił informacje dotyczące realizacji projektu na swojej oficjalnej stronie internetowej: <https://efs-stypendia.slaskie.pl/> oraz w mediach społecznościowych <https://www.facebook.com/slaskie>.

Zespół kontrolujący zweryfikował sposób oznaczenia miejsca realizacji projektu, sposób oznaczenia dokumentów oraz informowania o realizacji projektu współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego, stwierdzając prawidłową realizację zadań w zakresie informowania oraz promowania projektu.

Biuro projektu zostało oznaczone poprzez umieszczenie w dobrze widocznym



miejscu plakatu informacyjno-promocyjnego w formacie A3, zawierającego informacje, o których mowa w art. 50 ust. 1 pkt d Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego I Rady (UE) 2021/1060 z dnia 24 czerwca 2021 r., zgodnie z parametrami określonymi w zał. IX do przedmiotowego rozporządzenia. Ponadto Zespół kontrolujący potwierdził, że dokumentacja projektowa oznaczona jest prawidłowymi logotypami.

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

W przedmiotowym obszarze nie stwierdzono uchybień/ nieprawidłowości.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 7.1: Brak

6. Podsumowanie kontroli

Zespół kontrolujący w wyniku kontroli poszczególnych obszarów dokonał oceny realizacji działań w ramach projektu na poziomie: Kategoria nr 1, gdzie:

Kategoria nr 1 – projekt jest realizowany prawidłowo, ewentualnie potrzebne są niewielkie usprawnienia;

Kategoria nr 2 – projekt jest realizowany co do zasady w sposób poprawny, ale występują uchybienia i potrzebne są usprawnienia;

Kategoria nr 3 – projekt jest realizowany w sposób częściowo poprawny, występują istotne uchybienia (w tym skutkujące wydatkami niekwalifikowalnymi), potrzebne są usprawnienia lub wdrożenie planu naprawczego,

Kategoria nr 4 – projekt jest realizowany nieprawidłowo, występują liczne, kluczowe uchybienia/nieprawidłowości, potrzebne jest niezwłoczne wdrożenie planu naprawczego.

7. Podsumowanie ustaleń finansowych

Nie dotyczy.

8. Pouczenia końcowe

W przypadku braku uwag do Informacji pokontrolnej w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania przedmiotowego dokumentu należy przekazać do jednostki kontrolującej pismo o przyjęciu i akceptacji wyników kontroli wraz z informacją o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub wykorzystania rekomendacji. Podmiot kontrolowany ma prawo zgłoszenia umotywowanych zastrzeżeń do otrzymanych wyników kontroli. W takim przypadku kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania Informacji pokontrolnej przesyła do jednostki kontrolującej pisemne zastrzeżenia i ewentualną dokumentację w sprawie. Powyższy termin może zostać przedłużony przez instytucję kontrolującą na czas oznaczony, na wniosek podmiotu kontrolowanego,



złożony przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń. W przypadku przekroczenia przez jednostkę kontrolowaną terminu na zgłoszenie uwag do Informacji pokontrolnej jednostka kontrolująca może odmówić ich rozpatrzenia. Zastrzeżenia mogą zostać w każdym czasie wycofane. Zastrzeżenia, które zostały wycofane pozostawia się bez rozpatrzenia. Jednostka kontrolująca, po rozpatrzeniu zastrzeżeń, sporządza ostateczną Informację pokontrolną, zawierającą skorygowane ustalenia kontroli lub pisemne stanowisko wobec zgłoszonych zastrzeżeń wraz z uzasadnieniem odmowy skorygowania ustaleń. Ostateczna Informacja pokontrolna jest przekazywana podmiotowi kontrolowanemu w terminie 10 dni od dnia zgłoszenia zastrzeżeń. W trakcie rozpatrywania zastrzeżeń instytucja kontrolująca ma prawo przeprowadzić dodatkowe czynności kontrolne lub żądać przedstawienia dokumentów lub złożenia dodatkowych wyjaśnień na piśmie, co każdorazowo przerywa bieg powyższego terminu. Od ostatecznej informacji pokontrolnej nie przysługuje możliwość złożenia zastrzeżeń. Jednocześnie instytucja kontrolująca ma prawo poprawienia w Informacji pokontrolnej w każdym czasie, z urzędu lub na wniosek podmiotu kontrolowanego, oczywistych omyłek. Informację o zakresie sprostowania przekazuje się bez zbędnej zwłoki podmiotowi kontrolowanemu.

9. Załączniki

Brak załączników