

INFORMACJA POKONTROLNA v. 1

I. Informacje o kontrolowanym Projekcie		
1	Tytuł Projektu	Usprawnienie drogi krajowej nr 11 w Koszalinie
2	Numer umowy o dofinansowanie/ aneksu do umowy o dofinansowanie	POIS.04.01.00-00-0004/16-00 z dnia 06.12.2016 r. Aneks nr POIS.04.01.00-00-0004/16-01 z dnia 05.04.2018 r.
3	Planowany całkowity koszt realizacji Projektu zgodnie z Aneksem nr 1 do UoD	30 935 231,22 PLN
4	Maksymalna wartość wydatków kwalifikowalnych zgodnie z Aneksem do UoD	27 378 901,96 PLN
5	Wartość dofinansowania Projektu zgodnie z Aneksem do UoD	23 272 066,65 PLN
6	Okres kwalifikowalności wydatków zgodnie z Aneksem do UoD	09.03.2016 – 30.06.2018 r.
II. Dane jednostki kontrolowanej		
7	Beneficjent	Koszalin – Miasto na prawach powiatu.
8	Osoby reprezentujące Beneficjenta podczas kontroli	Zarząd Dróg i Transportu w Koszalinie 1. Pani Anna Grabuszyńska – Hewelt – Dyrektor Zarządu Dróg i Transportu w Koszalinie 2. Pani Małgorzata Jasiunas - Główny Księgowy. 3. Pani Stanisława Chmielecka - Kierownik Działu Inwestycji. 4. Pani Małgorzata Biernacka - Specjalista w Dziale Inwestycji.
III. Dane dotyczące kontroli i jednostki kontrolującej		
9	Jednostka kontrolująca	Centrum Unijnych Projektów Transportowych
10	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	– art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz.U. z 2017 r., poz. 1475)

		<ul style="list-style-type: none"> - § 15 Umowy o dofinansowanie nr POIS.04.01.00-00-0004/16 - 00 z dnia 06.12.2016 r. - Upoważnienie nr 18/2021 – POIiŚ 2014-2020 z dnia 25.03.2021 r., ważne w okresie 07 –21.04.2021 r.
11	Cel kontroli	<p>Celem kontroli projektu w okresie trwałości jest w szczególności sprawdzenie czy w projekcie nie doszło do naruszenia zasady trwałości projektu i czy został zachowany cel projektu.</p> <p>W odniesieniu do projektów perspektywy finansowej 2014-2020 zagadnienie trwałości reguluje art. 71 Rozporządzenia nr 1303/2013.</p>
12	Tryb i rodzaj kontroli	Kontrola planowa w okresie trwałości, po zakończeniu realizacji projektu, kontrola zdalna – COVID-19
13	Termin przeprowadzenia czynności kontrolnych	12-21.04.2021 r.
14	Skład osobowy zespołu kontrolującego	<ol style="list-style-type: none"> 1. Pani Grażyna Pryciak – Kierownik Zespołu Kontrolującego, Główny Specjalista, Wydział Kontroli na Miejscu I, Departament Kontroli i Audytu CUPT 2. Pan Tomasz Chmielecki, Członek Zespołu Kontrolującego, Ekspert, Wydział Kontroli na Miejscu I, Departament Kontroli i Audytu CUPT, 3. Pan Tomasz Kaźmierczak, Członek Zespołu Kontrolującego, Ekspert, Wydział Kontroli na Miejscu I, Departament Kontroli i Audytu CUPT
15	Zakres kontroli	<p>Zakres przedmiotowej kontroli obejmuje weryfikację następujących zagadnień:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. czy w projekcie nie doszło do naruszenia zasady trwałości, o której mowa w art. 71 ust. 1 rozporządzenia 1303/2013, tj. wystąpienia w okresie trwałości co najmniej jednej z poniższych przesłanek: <ul style="list-style-type: none"> ➤ zaprzestano działalności produkcyjnej lub ją relokowano poza obszar wsparcia PO, ➤ nastąpiła zmiana własności elementu współfinansowanej infrastruktury, która daje przedsiębiorstwu lub podmiotowi publicznemu nienależne korzyści, ➤ nastąpiła istotna zmiana wpływająca na charakter projektu, jego cele lub warunki realizacji, która mogłaby doprowadzić do naruszenia jego pierwotnych celów, - czy cel projektu został zachowany, - czy beneficjent wypełnia obowiązki w zakresie informacji i promocji projektu, - czy beneficjent przechowuje we właściwy sposób dokumentację

		<p>związaną z projektem,</p> <ul style="list-style-type: none"> – czy nie nastąpiła zmiana okoliczności powodujących możliwość odzyskania przez beneficjenta podatku VAT, który stanowił wydatek kwalifikowalny w okresie realizacji projektu, – czy nie została złamana zasada zakazu podwójnego finansowania, – czy projekt nie wygenerował dochodu, który nie został uwzględniony zgodnie z art. 61 ust. 3 i 5 rozporządzenia 1303/2013.
16	Metodyka kontroli	<p>Wybór próby dokumentów do kontroli został dokonany na podstawie profesjonalnego osądu Zespołu Kontrolującego i doświadczeń zdobytych podczas prowadzonych kontroli w ramach PO liŚ przez Członków ZK w ramach przypisanych zakresów kontroli.</p> <p>Ustalenia dot. rzeczowej realizacji Projektu oparte są na dokumentach autoryzowanych przez osoby lub instytucje do tego upoważnione, uzupełnione o oględziny członków ZK.</p> <p>W celu ustalenia zgodności realizacji inwestycji z warunkami UoD oraz przepisami krajowymi i wspólnotowymi wypełniona została LS do kontroli na miejscu w okresie trwałości projektu (zał. nr 1 do Akt kontroli).</p>

Wykaz skrótów i definicji:

Beneficjent	Koszalin – Miasto na prawach powiatu
CUPT	Centrum Unijnych Projektów Transportowych
OT	Przyjęcie Środka Trwałego
POliŚ	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014 – 2020
Projekt	Usprawnienie drogi krajowej nr 11 w Koszalinie, nr POIS.04.01.00-00-0004/16
UE	Unia Europejska
UM	Urząd Miasta Koszalin
UoD	Umowa o dofinansowanie
WoP	Wniosek o płatność
ZK	Zespół Kontrolujący

IV. Wynik kontroli

1. Rzeczowa realizacja Projektu

1.1 Opis Projektu

Przedmiotem Projektu była przebudowa fragmentu drogi DK11 przebiegającego od południa przez centrum Koszalina. Przebudowa została podzielona na trzy etapy:

ETAP I – przebudowa ulicy Armii Krajowej na odcinku od skrzyżowania z ul. Bohaterów Warszawy do skrzyżowania z ul. Krakusa i Wandy.

ETAP II – przebudowa ulicy Krakusa i Wandy z przebudową odcinka ul. Lechickiej między ul. Krakusa i Wandy a ul. Obodrytów.

ETAP III – przebudowa ulicy Gnieźnieńskiej na odcinku od skrzyżowania z ul. I. Paderewskiego do granic miasta.

Łącznie przebudowanych i zmodernizowanych zostało 2,9 km dróg krajowych.

1.2 Wskaźniki Projektu

W zał. nr 12 pn. „Zestawienie wskaźników do monitorowania postępu rzeczowego Projektu” do UoD nr POIS.04.01.00-00-0004/16-00 z dnia 06.12.2016 r. Beneficjent zobowiązał się do osiągnięcia niżej wymienionych wskaźników:

Nazwa wskaźnika	Jednostka miary	Wartość docelowa
I. Wskaźniki produktu		
I. 1. Wskaźniki produktu istotne dla celów interwencji		
całkowita długość przebudowanych lub zmodernizowanych dróg (CI 14)	km	2,90
całkowita długość przebudowanych lub zmodernizowanych dróg z czego TEN-T (CI 14a)	km	2,90
długość przebudowanych dróg krajowych	km	2,90
długość przebudowanych dróg krajowych w sieci TEN-T	km	2,90
liczba projektów w zakresie poprawy bezpieczeństwa uczestników ruchu drogowego	szt.	1,00
liczba przebudowanych miejsc szczególnie niebezpiecznych na drogach krajowych	szt.	3,00

Wskaźniki produktu zostały potwierdzone przez ZK w wyniku kontroli na zakończenie realizacji Projektu w trybie kontroli na dokumentach z dnia 05.10.2018 r.

1.3 Okres eksploatacji Projektu

1. Jak wynika z zapisów Raportu Audytu BRD (etap IV – początkowa faza użytkowania) wykonanego w grudniu 2018 r. dla przebudowanej Al. Armii Krajowej na odcinku od ul. Krakusa i Wandy do ul. Bohaterów Warszawy wraz z przejściem podziemnym, wszystkie uwagi z poprzedniej fazy audytu zostały wykonane.
2. Jak wynika z zapisów Raportu Audytu BRD (etap IV – początkowa faza użytkowania) wykonanego w grudniu 2018 r. dla przebudowanej ul. Krakusa i Wandy w Koszalinie z odcinkiem ul. Lechickiej między ul. Krakusa i Wandy a ul. Obodrytów, stwierdzono brak usunięcia dwóch błędów z Audytu BRD (fazy dokumentacji projektowej i fazy przed oddaniem do użytkowania):
 - Brak wprowadzenia nakazu jazdy w prawo z ul. Drzymały na ul. Krakusa i Wandy.
 - Brak wycinki drzewa na skrzyżowaniu ul. Krakusa i Wandy oraz Lechickiej (drzewo nr 57).
3. Jak wynika z zapisów Raportu Audytu BRD (etap IV – początkowa faza użytkowania) wykonanego w grudniu 2018 r. dla rozbudowanej ul. Gnieźnieńskiej w Koszalinie na odcinku od ul. Paderewskiego do granic miasta, wszystkie uwagi z poprzedniej fazy audytu zostały wykonane.
4. ZK okazano książkę drogi krajowej nr 11 w granicach Koszalina założoną w 2007 roku, w której odnotowano opracowania projektowe, dzienniki objazdów drogi – kontroli stanu technicznego sprawności odcinka drogi, protokoły z kontroli okresowych stanu technicznego i wartości użytkowej odcinka drogi oraz protokołów odbioru robót odcinka drogi.
5. ZK okazano protokoły z kontroli okresowej – rocznej z maja 2020 r. stanu technicznego dk nr 11:
 - nr 220/D/2020 (ul. Morska) od granicy miasta do ul. Bohaterów Warszawy,
 - nr 15/D/2020 (ul. Armii Krajowej) od ul. Niepodległości do ul. Zwycięstwa,
 - nr 154/D/2020 (ul. Krakusa i Wandy) od ul. Zwycięstwa do ul. Połczyńskiej,
 - nr 78/D/2020 (ul. Gnieźnieńska) od ul. Stawisińskiego do granicy miasta,oraz protokoły z kontroli okresowej – 5 letniej z czerwca 2019 r. stanu technicznego dk nr 11:
 - nr 220/D/2019 (ul. Morska) od granicy miasta do ul. Bohaterów Warszawy,
 - nr 17/D/2019 (ul. Armii Krajowej) od ul. Niepodległości do ul. Zwycięstwa,
 - nr 153/D/2019 (ul. Krakusa i Wandy) od ul. Zwycięstwa do ul. Połczyńskiej,
 - nr 79/D/2019 (ul. Gnieźnieńska) od ul. Stawisińskiego do zakończenia ulicy.Jak wynika z ww. protokołów obiekt nadaje się do użytkowania.
6. ZK okazano Protokoły przeglądów gwarancyjnych dla odcinków drogi realizowanych w ramach Projektu. Jak wynika z ich zapisów zgłaszane usterki i uszkodzenia są na bieżąco usuwane.

2. Finansowa realizacja Projektu

2.1. Finansowa realizacja Projektu

1. Ostateczne kwoty zrealizowanego Projektu, zgodnie z pismem znak: CUPT.DWP.WPDIII.510.33.2018.69.ZK, skierowanym w dniu 21.12.2018 r. do IZ wyniosły:
 - całkowita wartość Projektu – 30 935 231,22 PLN,
 - kwota wydatków kwalifikowanych – 27 378 901,96 PLN,
 - kwota dofinansowania UE (płatność) – 23 272 066,65 PLN,W ramach Projektu Beneficjent złożył 10 wniosków o płatność.

2. Rozliczenie nakładów inwestycyjnych (objętych zakresem UoD oraz ponoszonych ze środków własnych) objęte było zakresem kontroli na miejscu realizacji Projektu, przeprowadzonej przez CUPT w dniach 05 – 09.03.2018 r. Wyniki kontroli zostały przedstawione w informacji pokontrolnej v2, przekazanej Beneficjentowi pismem z dnia 08.06.2018 r., znak: CUPT.DK.KM I.5200.5.2018.3.JL.
3. Na podstawie przekazanych w trakcie niniejszej kontroli skanów Kart Środków Trwałych potwierdzono, że przebudowane odcinki drogi w wyniku realizacji Projektu pozostają w ewidencji majątku Zarząd Dróg i Transportu w Koszalinie tj. Jednostki Budżetowej UM Koszalin.
4. Zgodnie z przekazanymi wydrukami z ewidencji księgowej potwierdzono, że wytworzone w ramach Projektu środki trwałe zostały ujęte w ewidencji majątku Zarząd Dróg i Transportu i podlegają amortyzacji wg stawek określonych w Polityce rachunkowości.
5. Zgodnie z informacjami przekazanymi w piśmie znak: TI.4210.17.2015.MB z dnia 12.04.2021 r.:
 - po zakończeniu realizacji projektu nie uzyskano innych niż zadeklarowane we WoD źródeł finansowania projektu,
 - nie nastąpiła zmiana okoliczności powodujących możliwość odzyskania przez Beneficjenta podatku VAT,
 - projekt po jego zakończeniu nie wygenerował dochodów nieuwzględnionych w analizie finansowej na etapie WoD (art. 61 ust. 3 i 5 Rozporządzenia ogólnego 1303/2013),
 - w projekcie nie doszło do naruszenia trwałości operacji (art.71 ust. 1 Rozporządzenia ogólnego 1303/2013)
 - cel projektu został zachowany,
 - zapewnienie utrzymania infrastruktury wytworzonej w ramach Projektu będzie się odbywała w ramach działalności statutowej przez Zarząd Dróg i Transportu w Koszalinie.
6. „Dodatkowo w planie finansowym Beneficjenta zostało utworzone zadanie pn.: „Utrzymanie trwałości projektu – usprawnienie drogi krajowej nr 11 (ul. Krakusa i Wandy, Gnieźnieńska i Armii Krajowej)”. W 2021 roku kwota na to zadanie wynosi 5.000,00 zł. w związku ze zmieniającymi się potrzebami kwota ta może ulec zmianie w trakcie roku bieżącego”.

3. Polityki horyzontalne

3.1 Procedury zawierania umów

Zgodnie z Programem kontroli z przedmiotowej kontroli wyłączono kontrolę zamówień publicznych.

3.2 Równość szans

Zgodnie z częścią B.4.3 WoD „Projekt jest zgodny z polityką równości szans. Przewidziano pochylnie dla osób o ograniczonej mobilności, płytki integracyjne”.

3.3. Pomoc publiczna

Przedmiotowy Projekt nie jest objęty zasadami pomocy publicznej.

3.4 Informacja i promocja

1. Zgodnie z zapisami UoD § 18 oraz Aneksu nr 1 do UoD nr POIS.04.01.00-00-0004/16-01 z dnia 05.04.2018 r. Beneficjent zobowiązał się realizować działania informacyjne i promocyjne zgodnie z:
 - 1) załącznikiem XII punkt 2.2 rozporządzenia nr 1303/2013,
 - 2) art. 3-5 i załącznikiem II rozporządzenia KE nr 821/2014,
 - 3) zgodnie z instrukcjami i wskazówkami zawartymi w załączniku nr 13 do Umowy.
2. Ponadto zgodnie z zapisami Aneksu nr 1 do UoD Projektu tj. § 18 pkt. 2 Beneficjent jest zobowiązany w szczególności do:
 - a) oznaczania znakiem Funduszy Europejskich, znakiem barw Rzeczypospolitej Polskiej oraz znakiem Unii Europejskiej (...).
 - i. wszystkich prowadzonych działań informacyjnych i promocyjnych dotyczących Projektu,
 - ii. wszystkich dokumentów i materiałów dla osób i podmiotów uczestniczących w Projekcie,
 - iii. umieszczania przynajmniej jednego plakatu o minimalnym formacie A3 lub odpowiednio tablicy informacyjnej i/lub pamiątkowej w miejscu realizacji Projektu.
3. W trakcie kontroli Beneficjent przekazał ZK, informacje:
 - dotyczące ustawienia tablic pamiątkowych wraz ze zdjęciami na modernizowanych odcinkach DK11, które zawierają informację o współfinansowaniu projektu w ramach PO IiŚ 2014-2020.
 - a) Al. Armii Krajowej
 - b) ul. Krakusa i Wandy
 - c) ul. Gnieźnieńska



- dotyczące prowadzenia stron internetowych dla Projektu:

<http://zdit-koszalin.pl/inwestycje/inwestycje-dofinansowane/344-usprawnienie-drogi-krajowej-nr-11-w-koszalinie-2018>

The screenshot shows the website of the Koszalin Road and Transport Authority. The main heading is "2016-2018 - Usprawnienie drogi krajowej nr 11 w Koszalinie". It features logos for "Fundusze Europejskie", "Rzeczpospolita Polska", and "Unia Europejska". The project details are as follows:

- Tytuł projektu:** "Usprawnienie drogi krajowej nr 11 w Koszalinie"
- Nazwa Funduszu:** Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego
- Nazwa Programu:** Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko
- Os priorytetowa:** IV Infrastruktura drogowa dla miast
- Działanie:** 4.1 Zwiększenie dostępności transportowej ośrodków miejskich leżących w sieci drogowej TEN-T i odciążenie miast od nadmiernego ruchu drogowego
- Całkowita wartość projektu:** 30 935 231,22 PLN

On the right, there is a section for "Remonty cząstkowe" with dates and street names: "czwartek (21.04.2021)" for ul. Talariewiczza, ul. Franciszkańska, and ul. Lubatowska; and "piątek (22.04.2021)" for ul. Franciszkańska, ul. Promowa, and ul. Lubatowska.

<https://www.koszalin.pl/pl/content/usprawnienie-drogi-krajowej-nr-11-w-koszalinie>

This screenshot shows a more detailed view of the project page. It includes the same project details as the first screenshot, but also features a "Facebook" icon and a "Wyświetl kwantyfikowane" button. At the bottom, there is a navigation bar with "Strona główna", "Projekty Europejskie", and "Usprawnienie drogi krajowej nr 11 w Koszalinie". A COVID-19 alert banner is visible at the bottom of the page.

- ZK stwierdził, że na zamontowanych tablicach pamiątkowych oraz na stronie internetowej UM Koszalin brak jest wymaganego, zgodnie z § 18 pkt. 2 aneksu nr 1 do UoD, oznaczenia w zakresie barw i znaków graficznych RP.

4. Wyniki wcześniejszych kontroli Projektu

Z informacji posiadanych przez CUPT projekt w okresie od jego zakończenia nie był objęty kontrolami prowadzonymi przez inne instytucje.

5. Archiwizacja

1. Zgodnie z informacją przekazaną w piśmie, znak: TI.4210.17.2015.MB z dnia 31.03.2021 r. „Dokumentacja Projektu w okresie gwarancji nie została i nie zostanie zarchiwizowana”. Dokumentacja znajduje się w komórkach merytorycznych Beneficjenta.
2. Beneficjent przesłał zdjęcia przechowywanej dokumentacji.



V. Nieprawidłowości

(w rozumieniu rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 1303/2013)

W trakcie kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w rozumieniu rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17.12.2013 r.

VI. Wnioski pokontrolne

ZK na podstawie okazanych dokumentów potwierdził, że:

1. w projekcie nie doszło do naruszenia trwałości operacji, o której mowa w art. 71 ust. 1 rozporządzenia ogólnego nr 1303/2013, tj. sytuacji wystąpienia w okresie trwałości, co najmniej jednej z poniższych przesłanek:
 - a) nie zaprzestano działalności produkcyjnej oraz nie relokowano jej poza obszar wsparcia PO,
 - b) nie nastąpiła zmiana własności elementu współfinansowanej infrastruktury, która daje przedsiębiorstwu lub podmiotowi publicznemu nienależne korzyści,
 - c) nie nastąpiła istotna zmiana wpływająca na charakter projektu, jego cele lub warunki realizacji, która mogłaby doprowadzić do naruszenia jego pierwotnych celów.
2. cel projektu został zachowany,
3. Beneficjent wypełnia obowiązki w zakresie informacji i promocji projektu z zastrzeżeniem, że tablice pamiątkowe i strona internetowa UM Koszalin nie zawierają pełnego oznakowania w zakresie ustalonego ciągu znaków graficznych (brak barw RP),

4. Beneficjent przechowuje we właściwy sposób dokumentację związaną z projektem,
5. nie nastąpiła zmiana okoliczności powodujących możliwość odzyskania przez Beneficjenta podatku VAT, który stanowił wydatek kwalifikowalny w okresie realizacji projektu,
6. nie została złamana zasada zakazu podwójnego finansowania,
7. projekt nie wygenerował dochodu, który nie został uwzględniony zgodnie z art. 61 ust. 3 i 5 rozporządzenia ogólnego nr 1303/2013.

Ponadto ZK stwierdził, że na zamontowanych tablicach pamiątkowych Projektu oraz na stronie internetowej UM Koszalin brak jest wymaganego, zgodnie z § 18 pkt. 2 aneksu nr 1 do UoD, oznaczenia w zakresie barw i znaków graficznych RP.

VII. Zalecenia pokontrolne					
Lp	Punkt w treści informacji pokontrolnej / strona	Podsumowanie ustalenia	Treść zalecenia	Termin realizacji zalecenia	Stopień ważności
1	Wyniki kontroli, 3.4. Informacja i promocja, str. 7-8	<p>Zgodnie z zapisami Aneksu nr 1 do UoD Projektu tj. § 18 pkt. 2 Beneficjent jest zobowiązany w szczególności do:</p> <p>a) oznaczania znakiem Funduszy Europejskich, znakiem barw Rzeczypospolitej Polskiej oraz znakiem Unii Europejskiej (...).</p> <p>I. wszystkich prowadzonych działań informacyjnych i promocyjnych dotyczących Projektu,</p> <p>II. wszystkich dokumentów i materiałów dla osób i podmiotów uczestniczących w Projekcie,</p> <p>III. umieszczania przynajmniej jednego plakatu o minimalnym formacie A3 lub odpowiednio tablicy informacyjnej i/lub pamiątkowej w miejscu realizacji Projektu.</p> <p>W trakcie kontroli stwierdzono, że tablice pamiątkowe oraz informacje zamieszczona na stronie internetowej UM Koszalin nie zawierają prawidłowego oznaczenia w zakresie znaków graficznych tzn. stwierdzono brak oznaczenia barwami RP.</p>	<p>Beneficjent zobowiązany jest realizować działania informacyjne i promocyjne zgodnie z postanowieniami UoD oraz Aneksem nr 1 do UoD.</p> <p>Beneficjent zobowiązany jest zastosować prawidłowy ciąg znaków graficznych na tablicach pamiątkowych oraz stronie internetowej tzn. uzupełnić zrealizowane działania promocyjne o wymagane oznaczenie barwami RP.</p>	niezwłocznie	wysoki
Termin przekazania informacji o sposobie wdrożenia zaleceń pokontrolnych lub przyczynach niepodjęcia odpowiednich działań: 14 dni					

VIII. Pouczenie

1. Zgodnie z art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 11.07.2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014 – 2020 podmiot kontrolowany ma prawo do zgłoszenia, w terminie 14 dni od dnia otrzymania informacji pokontrolnej, umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do tej informacji.
2. Zgodnie z art. 25 ust. 3 ustawy z dnia 11.07.2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014 – 2020, termin, o którym mowa w art. 25 ust. 2 ustawy, może być przedłużony przez instytucje kontrolującą na czas oznaczony, na wniosek podmiotu kontrolowanego, złożony przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń.
3. Zgodnie z art. 25 ust. 4 ustawy z dnia 11.07.2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014 – 2020 Instytucja kontrolująca ma prawo poprawiania 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.
4. Zgodnie z art. 25 ust. 5 ustawy z dnia 11.07.2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014 – 2020 zastrzeżenia do informacji pokontrolnej rozpatruje instytucja kontrolująca w terminie nie dłuższym niż 14 dni od dnia zgłoszenia tych zastrzeżeń. Podjęcie przez instytucje kontrolującą, w trakcie rozpatrywania zastrzeżeń, czynności lub działań, o których mowa w art. 25 ust. 7 ustawy, każdorazowo przerywa bieg terminu.
5. Zgodnie z art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 11.07.2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014 – 2020 zastrzeżenia, o których w art. 25 ust. 5 mogą zostać w każdym czasie wycofane. Zastrzeżenia, które zostały wycofane, pozostawia się bez rozpatrzenia.
6. Zgodnie z art. 25 ust. 7 ustawy z dnia 11.07.2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014 – 2020 w trakcie rozpatrywania zastrzeżeń instytucja kontrolująca ma prawo przeprowadzić dodatkowe czynności kontrolne lub żądać przedstawienia dokumentów lub złożenia dodatkowych wyjaśnień na piśmie.
7. Zgodnie z art. 25 ust. 8 ustawy z dnia 11.07.2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014 – 2020 Instytucja 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 kontrolującemu.
8. Zgodnie z art. 25 ust. 9 ustawy z dnia 11.07.2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014 – 2020 Informację pokontrolną oraz ostateczną informację pokontrolną w razie potrzeby uzupełnia

się o zalecenia pokontrolne lub rekomendacje.

9. Zgodnie z art. 25 ust. 10 ustawy z dnia 11.07.2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014 – 2020 informacja pokontrolna zawiera termin przekazania instytucji kontrolującej informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub wykorzystania rekomendacji, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia. Termin wyznacza się, uwzględniając charakter tych zaleceń lub rekomendacji.

10. Zgodnie z art. 25 ust. 12 ustawy z dnia 11.07.2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014 – 2020 Podmiot kontrolowany w wyznaczonym terminie informuje instytucję kontrolującą o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych.

	Zespół Kontrolujący	Data
Instytucja kontrolująca	<p>Grażyna Pryciak, Główny Specjalista, Wydział Kontroli na Miejscu I, Departament Kontroli i Audytu</p> <p>Tomasz Chmielecki, Ekspert, Wydział Kontroli na Miejscu I, Departament Kontroli i Audytu</p> <p>Tomasz Kaźmierczak, Ekspert, Wydział Kontroli na Miejscu I, Departament Kontroli i Audytu</p> <p>Informacja pokontrolna v.1 została przygotowana w okresie pandemii Covid-19 i świadczenia pracy zdalnej i nie zawiera podpisów ZK.</p> <p>Niniejszy dokument podlega akceptacji i zatwierdzeniu w systemie EZD przez Dyrektora Departamentu Kontroli i Audytu.</p>	06.05.2021 r.
	Dyrektor Departamentu Kontroli i Audytu CUPT	Data
	Piotr Lipiec, Dyrektor Departamentu Kontroli i Audytu	06.05.2021 r.

Wykaz załączników stanowiących Akta kontroli

zał. nr 1 - Lista sprawdzająca

zał. nr 2 - Dokumentacja dotycząca realizacji zakresu rzeczowego Projektu

zał. nr 3 - Dokumentacja zakresu finansowo-księgowego Projektu

zał. nr 4 – Dokumentacja w zakresie informacji i promocji Projektu

Dokumentacja opisana w treści Informacji pokontrolnej, a nie wymieniona jako załączniki do Akt kontroli została zgromadzona i jest dostępna w wersji papierowej lub elektronicznej na dyskach sieciowych CUPT bądź płytach CD.