

## INFORMACJA POKONTROLNA Z KONTROLI NR 3/2024

### Numer działania/poddziałania oraz nazwa i numer kontrolowanego projektu:

Plan działań wsparcia wynagrodzeń sektora energetyka na rok 2023 o numerze POIS.10.01.00-00-0403/23-00 w ramach Działania 10.1 osi priorytetowej X „Pomoc techniczna” Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 z dnia 13 września 2023 r.

### Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Instytucja Wdrażająca (dalej: IW): Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach (dalej: WFOŚiGW lub Fundusz), ul. Plebiscytowa 19, 40-035 Katowice.

Miejsce przeprowadzenia czynności kontrolnych: ul. Wita Stwosza 2, 40-035 Katowice

### Termin kontroli:

7.02.2024 r. – 31.03.2024 r., w tym w siedzibie Beneficjenta w dniach 19-23.02.2024 r.

### Zakres kontroli:

- 1) kwalifikowalność wydatków poniesionych na wynagrodzenia,
- 2) weryfikacja, czy zapewniona została wyodrębniona ewidencja księgowa,
- 3) sprawdzenie sposobu archiwizacji dokumentacji związanej z realizacją projektu,
- 4) weryfikacja przestrzegania przepisów porozumienia w sprawie przetwarzania danych osobowych z realizacji POIiŚ 2014-2020, w tym prawidłowości wprowadzania danych do systemu, bezpieczeństwa systemu informatycznego, procedury eksportu danych z systemów lokalnych do systemu krajowego.

### Tryb kontroli:

kontrola doraźna projektu (na zakończenie)

### Nazwa i adres jednostki kontrolującej:

Ministerstwo Klimatu i Środowiska (MKiŚ) Biuro Kontroli i Audytu (BKA), ul. Wawelska 52/54, 00-922 Warszawa

### Skład zespołu kontrolującego:

1. Joanna Białas – kierownik zespołu kontrolującego,
2. Anna Skowronek – członek zespołu kontrolującego,
3. Marta Poznańska - Garczyńska – członek zespołu kontrolującego.

### Podstawy Prawne:

- art. 22 ust. 2 pkt 3 oraz art. 23 Ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020 (Dz. U. z 2014 r. poz. 1146 z późn. zm.),
- § 10 umowy o dofinansowanie UDA-POIS.10.01.00-00-0403/23-00 Planu działań wsparcia wynagrodzeń sektora energetyka na rok 2023 o numerze POIS.10.01.00-00-0403/23-00 w ramach Działania 10.1 osi priorytetowej X „Pomoc techniczna” Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 z dnia 13 września 2023 r., zawartej między Ministrem Klimatu i Środowiska a Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach,

- Zalecenia dla instytucji zaangażowanych w realizację Programu Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń (dalej: Zalecenia).

#### Ustalenia kontroli w badanych obszarach:

### 1. KWALIFIKOWALNOŚĆ WYDATKÓW PONIESIONYCH NA WYNAGRODZENIA

Zespół Kontrolujący przed przystąpieniem do działań kontrolnych, przeprowadził analizę w oparciu o złożone w latach 2023-2024 przez IW do IP wnioski o płatność oraz zapisy PD wsparcia wynagrodzeń sektora energetyka na rok 2023. Ustalono, że WFOŚiGW złożył w ramach PD wnioski o płatność na łączną kwotę 1 539 000,00 zł wydatków kwalifikowanych.

Kontrola projektu została przeprowadzona na próbie wydatków dokonanej zgodnie z regułami określonymi w Rozdziale 5.3 Zaleceń. Kontroli podlegały poniesione w roku 2023 wydatki na wynagrodzenia pracowników sektora energetyki. W związku z powyższym dokonano wyboru próby wydatków z puli złożonych przez IW do IP wniosków o płatność za okres:

- od 1 stycznia do 31 marca 2023 r.<sup>1</sup>
- od 1 kwietnia do 30 czerwca 2023 r.<sup>2</sup>
- od 1 lipca do 30 września 2023 r.<sup>3</sup>
- od 1 października do 31 grudnia 2023 r.<sup>4</sup>

Wniosek o płatność nr POIS.10.01.00-00-0403/23-004 był wnioskiem o płatność zaliczkową i nie został uwzględniony do wyboru próby.

Wydatki do próby zostały dobrane zarówno w sposób celowy jak i losowy. W ramach doboru celowego do próby został wybrany drugi najwyższy co do wartości kosztu kwalifikowalnego wydatek z puli wydatków przedstawionych do rozliczenia<sup>5</sup>, tj.: pozycja nr 2 we wniosku o płatność nr POIS.10.01.00-00-0403/23-002.

Pozostałą do zbadania próbę wydatków dobrano w sposób losowy grupując wydatki wg kodów stanowiska. Z puli 17 kodów stanowisk<sup>6</sup>, odrzucono te które zostały skontrolowane podczas weryfikacji wniosków o płatność, tj. 8 kodów<sup>7</sup> oraz 1 kod wybrany do doboru celowego niniejszej próby<sup>8</sup>. Następnie z puli 8 pozostałych kodów wylosowano 3 stosując funkcję LOS.ZAKRES w excelu, tj.: KP/MS; KP/MM; WK/ESW.

Do oceny została wybrana próba wydatków na łączną kwotę **319 116,92 zł**, co stanowi 20,74% wydatków kwalifikowanych<sup>9</sup>.

Celem kontroli było ustalenie prawidłowości kwalifikowania przez Beneficjenta wydatków, które zgłoszono do dofinansowania w ramach PD. Ponadto ocenie podlegał sposób udokumentowania poniesienia wydatków w aspekcie obowiązujących przepisów i wytycznych. Zbadano zgodność realizacji dokonanych działań Beneficjenta w zakresie stosowania prawa krajowego, wspólnotowego, jak również wytycznych w zakresie realizacji PD.

<sup>1</sup> wniosek o płatność nr POIS.10.01.00-00-0403/23-001

<sup>2</sup> wniosek o płatność nr POIS.10.01.00-00-0403/23-002

<sup>3</sup> wniosek o płatność nr POIS.10.01.00-00-0403/23-003

<sup>4</sup> wniosek o płatność nr POIS.10.01.00-00-0403/23-005

<sup>5</sup> najwyższy co do wartości kosztu kwalifikowalnego wydatek (34 996,71 zł) został skontrolowany podczas weryfikacji wniosku o płatność nr POIS.10.01.00-00-0403/23-001.

<sup>6</sup> KP/AL.; KP/AZ; KP/BR; KP/DP; KP/JJ; KP/MM; KP/MS; KP/PS; KP/ZN; SFK/MS; WK/AC; WK/AK; WK/ESW; WK/MJ; WK/MM; WK/WMc; ZPZ/AL.

<sup>7</sup> KP/AL; ZPZ/AL; WK/MM; KP/BR; KP/AZ; WK/AC; KP/ZN; SFK/MS.

<sup>8</sup> WK/MJ.

<sup>9</sup> Próba jest zgodna z zapisami Zaleceń.

Weryfikacja została przeprowadzona zgodnie z zakresem ujętym w Załączniku Nr 4 do Zaleceń poprzez zastosowanie następujących metod i technik kontroli:

- weryfikacji na podstawie listy sprawdzającej PT,
- analizy dokumentów źródłowych pod kątem potwierdzenia poniesionych wydatków i prawidłowości ich kwalifikowania,
- rozmowy z pracownikami w celu uzyskania niezbędnych wyjaśnień dot. realizacji PD.

Weryfikacja dokumentów potwierdzających poniesienie ww. wydatków wykazała że:

- WFOŚiGW posiada procedury regulujące zasady wynagradzania pracowników<sup>10</sup>,
- wynagrodzenia zasadnicze, dodatki stażowe, premie kwartalne, dodatkowe roczne wynagrodzenie osób wytypowanych do kontroli, zostały wypłacone zgodnie z zasadami obowiązującymi w WFOŚiGW,
- wysokość wynagrodzeń jest zgodna z obowiązującą tabelą wynagrodzeń oraz tabelą stanowisk i wymagań kwalifikacyjnych pracowników biura WFOŚiGW, w której wskazano zakres miesięcznej stawki wynagrodzenia zasadniczego pracownika odpowiadającej kategorii osobistego zaszerogowania,
- wartość wydatków kwalifikowanych jest zgodna z danymi przedstawionymi we wnioskach o płatność,
- wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności,
- rozliczenie środków finansowych związanych z zatrudnieniem zostało zatwierdzone pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym przez Głównego Księgowego i Prezesa Zarządu,
- szczegółowe zakresy czynności pracowników zatrudnionych w WFOŚiGW są zgodne z charakterem pracy i obowiązkami, które realizują w ramach projektu,
- składki ZUS<sup>11</sup>, PPK<sup>12</sup> i potrącone pracownikom zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych<sup>13</sup> zostały przekazane w obowiązujących terminach,
- dowody księgowe PK Listy płac, naliczenie ZUS, PPK od pracodawcy potwierdzają ujęcie w księgach rachunkowych WFOŚiGW operacji gospodarczej polegającej na obciążeniu kosztów wynagrodzeń i składek ZUS oraz PPK w kwotach wynikających z dowodów źródłowych,

**Ustalenia:** nie stwierdzono uchybień w badanym obszarze.

## 2. WERYFIKACJA, CZY ZAPEWNIONA ZOSTAŁA WYODRĘBNIONA EWIDENCJA KSIĘGOWA

Zasady ewidencji księgowej szczegółowo opisano w Polityce rachunkowości<sup>14</sup>.

Zgodnie z ust. 1 rozdziału II pkt 4 Polityki Rachunkowości, WFOŚiGW jest beneficjentem końcowym w ramach Pomocy Technicznej Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko oraz Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna, jak również partnerem w zakresie programu POLiŚ dla Doradztwa energetycznego, w którym Partnerem wiodącym jest NFOŚiGW w Warszawie. Wpłaty otrzymane z tytułu refundacji poniesionych kosztów i wydatków stanowią przychody operacyjne. Wyodrębniona ewidencja operacji gospodarczych związanych z kosztami kwalifikowanymi prowadzona jest w ramach

<sup>10</sup> Zasady wynagradzania pracowników Biura Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach (Załącznik do Uchwały Rady Nadzorczej nr 129/2022 z dnia 14.07.2022 r.).

<sup>11</sup> do 5 następnego miesiąca po dacie wypłaty wynagrodzeń - art. 47 ust.1 ustawy z 13.10.1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U.1998 nr 137 poz. 887 z późn. zm.).

<sup>12</sup> do 15 następnego miesiąca po dacie wypłaty wynagrodzeń - art. 28 ust. 3 ustawy z 04.10.2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych (Dz. U.2018 poz. 2215 z późn. zm.).

<sup>13</sup> do 20 następnego miesiąca po dacie wypłaty wynagrodzeń (art. 38 ust.1 Ustawy z 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U.1991 o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. 1991 nr 80 poz. 350 z późn. zm.).

<sup>14</sup> Polityka Rachunkowości Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach przyjęta Uchwałą Zarządu Nr 1878/2019 z dnia 19.12.2019r. oraz Polityka Rachunkowości Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach przyjęta Uchwałą Zarządu Nr 1956/2020 z dnia 18.12.2020r., a także w Obieg i kontrola dokumentów finansowo-księgowych w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach, stanowiący załącznik nr 2 do Polityki Rachunkowości.

istniejącego systemu finansowo-księgowego. W celu identyfikacji tych zdarzeń stosuje się w ramach kont powiązanie z Umową RPD oraz właściwą kartoteką POKW (kategorie wydatków POIiŚ), zgodnie z zawartymi umowami i wytycznymi w zakresie kwalifikowania wydatków Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko.

Szczegółowe wymagania dotyczące ewidencji projektu Plan działań wsparcia wynagrodzeń sektora energetyka na rok 2023 określono w § 12 ust. 1 umowy<sup>15</sup>.

WFOŚiGW dla Projektu stosuje w ramach istniejącego informatycznego systemu ewidencji księgowej wyodrębniony kod księgowy (POPT) umożliwiający identyfikację wszystkich transakcji i poszczególnych operacji bankowych związanych z realizacją Projektu, oraz dokonuje księgowania zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Księgi rachunkowe w WFOŚiGW prowadzone są w sposób, który zabezpiecza powiązanie poszczególnych zbiorów stanowiących księgi rachunkowe w całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną.

Potwierdzono, że WFOŚiGW prowadzi wymaganą wyodrębnioną ewidencję księgową kosztów, poprzez powiązanie z umową i kartoteką oraz stosowaniu kodu POPT.

Zapisy analityczne na kontach kosztowych zostały udostępnione w formie elektronicznej.

W trakcie czynności kontrolnych zweryfikowano ujęcie wszystkich kosztów wykazanych we wnioskach o płatność z zapisami na kontach kosztowych z kodem POPT. Stwierdzono, że zweryfikowane wydatki wykazane we wnioskach zostały ujęte na dedykowanych projektowi kontach kosztowych.

WFOŚiGW, w obszarze finansowo-księgowym, wykorzystuje Zintegrowany System Informatyczny (dalej: ZSI) autorstwa firmy PROLAN Sp. z o.o. z siedzibą w Gliwicach.

Analiza dowodów księgowych potwierdzających wydatki wybrane do próby objętej szczegółową kontrolą wskazuje, że dokumenty związane z realizacją projektu Plan Działań wynagrodzeń sektora energetyka na rok 2023 podlegają regulacjom wskazanym w Załączniku nr 2 do Polityki Rachunkowości<sup>16</sup>.

Adnotacje na dowodach księgowych<sup>17</sup> dotyczących wydatków poddanych kontroli w ramach próby są zgodne z wewnętrznymi regulacjami w tym zakresie.

Na podstawie głównej listy płac dla WFOŚiGW wyodrębniono listy cząstkowe, zawierające listę osób przypisanych bezpośrednio do projektu, na której oznaczono numer umowy o dofinansowanie. Dodatkowo do każdej listy płac dołączono Załącznik nr 1, na którym wskazano kwotę wydatków wraz z określeniem poziomu ich kwalifikowalności.

Opisy na dowodach księgowych są zgodne z wymogami dotyczącymi realizacji projektu określonymi w Zaleceniach w zakresie wzoru wniosku o płatność beneficjenta pomocy technicznej w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020.

**Ustalenia:** nie stwierdzono uchybień w badanym obszarze.

### **3. SPRAWDZENIE SPOSOBU ARCHIWIZACJI DOKUMENTACJI ZWIĄZANEJ Z REALIZACJĄ PROJEKTU**

Potwierdzono, że Beneficjent prowadzi obieg dokumentacji, przechowuje i udostępnia dokumenty zgodnie z Instrukcją<sup>18</sup> zatwierdzoną przez Zarząd WFOŚiGW w Katowicach oraz zaakceptowaną przez Archiwum Państwowe.

---

<sup>15</sup> UDA-POIS.10.01.00-00-0403/23-00 z dnia 13.09.2023 r.

<sup>16</sup> Obieg i kontrola dokumentów finansowo-księgowych w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach

<sup>17</sup> m.in. obieg, oznaczanie, zatwierdzanie, ewidencjonowanie i księgowanie dowodów księgowych.

<sup>18</sup> Instrukcja o organizacji i zakresie działania archiwum zakładowego przyjęta Uchwałą Zarządu nr 69/2022 z dnia 21.01.2022 roku w sprawie przyjęcia do stosowania normatywów kancelaryjnych WFOŚiGW w Katowicach, zaakceptowanych przez Archiwum Państwowe.

Po zakończeniu projektu Beneficjent zobowiązany jest do przechowywania pełnej dokumentacji na zasadach wskazanych w umowie o dofinansowanie tj.: w sposób gwarantujący należyte bezpieczeństwo informacji, wszelkich danych i dokumentów związanych z realizacją Projektu, w szczególności dokumentacji związanej z zarządzaniem finansowym, merytorycznym, technicznym przez okres wskazany w rozporządzeniu 1303/2013, tj. okres dwóch lat od dnia 31 grudnia następującego po złożeniu zestawienia wydatków do Komisji Europejskiej, w którym ujęto ostateczne wydatki dotyczące zakończonego Projektu, z zastrzeżeniem konieczności dłuższego przechowywania dokumentów dla celów kontroli, zgodnie z art. 23 ust. 3 ustawy.

Podczas czynności kontrolnych nie ujawniono symptomów wskazujących na nieprawidłowe przechowywanie czy udostępnianie dokumentacji Projektu. Potwierdzono, że dokumenty w formie papierowej znajdujące się w siedzibie Beneficjenta są przechowywane w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo danych oraz właściwą ścieżkę audytu, zgodnie obowiązującą w jednostce kontrolowanej Instrukcją oraz wymogami określonymi w umowie o dofinansowanie. Dokumentacja dotycząca Projektu przechowywana jest w siedzibach Beneficjenta. Dokumentacja archiwalna przekazywana jest do archiwum zakładowego WFOŚiGW przy ul. Jagiellońskiej 13 w Katowicach. Podczas czynności na miejscu potwierdzono, że archiwum spełnia wszelkie wymogi bezpieczeństwa uniemożliwiające dostęp do dokumentów osobom nieuprawnionym, ponadto archiwum jest zabezpieczone przed pożarem czy zalaniem.

**Ustalenia:** nie stwierdzono uchybień w badanym obszarze.

#### **4. WERYFIKACJA PRZESTRZEGANIA PRZEPISÓW POROZUMIENIA W SPRAWIE PRZETWARZANIA DANYCH OSOBOWYCH Z REALIZACJI POIiŚ 2014-2020**

Obszar z zakresu przetwarzania i ochrony danych osobowych był przedmiotem kontroli systemowej nr 5/2020 przeprowadzonej przez MKiŚ BKA. W ramach kontroli wydano zalecenia, których wdrożenie zostało potwierdzone<sup>19</sup>.

W oparciu o powyższe odstąpiono od dalszych czynności kontrolnych w tym zakresie, poza sprawdzeniem upoważnień dla osób – pracowników projektu wylosowanych do kontroli w ramach próby wydatków.

Przeprowadzone czynności kontrolne wykazały, że:

- Beneficjent realizację obowiązków informacji art. 13 i 14 RODO poprzez zamieszczenie na stronie internetowej treści klauzul informacyjnych,
- do przetwarzania danych osobowych co do zasady dopuszczeni są pracownicy Beneficjenta, którzy posiadają imienne upoważnienia do ich przetwarzania,
- wydane przez Beneficjenta pracownikom upoważnienia do przetwarzania danych osobowych w zbiorze POIiŚ 2014-2020 są zgodne ze wzorem takiego upoważnienia określonego przez Instytucję Zarządzającą,
- upoważnienie<sup>20</sup> dla pana (...) zaangażowanego w projekcie w wymiarze pełnego etatu w 100% z POIS od 30.04.2019 r. wydano podczas kontroli.

**Ustalenia:** Stwierdzono uchybienia w badanym obszarze:

- wydane przez Beneficjenta Upoważnienie nr 4/POIS/2023 do przetwarzania danych osobowych zostało podpisane przez osobę nieuprawnioną<sup>21</sup>,
- wydane przez Beneficjenta nr Upoważnienie nr 7/POIS/2019 do przetwarzania danych osobowych zostało podpisane przez osoby nieuprawnione<sup>22</sup>.

<sup>19</sup> Wdrożenie zaleceń zostało potwierdzone pismem BKA-PE.0830.1.2020.PN Warszawa, 16.12.2020 r. 1419572.4499553.3543374 z dnia 16.12.2020 r.

<sup>20</sup> Upoważnienie nr 3/POIS/2024 wystawione przez Prezesa Zarządu pełniącego funkcję Administratora Danych Osobowych. Pracownik potwierdził otrzymanie upoważnienia 21.02.2024 r.

<sup>21</sup> Upoważnienie nr 4/POIS/2023 wydane dla pracownika zaangażowanego w realizację zadań w ramach Projektu zostało podpisane przez Zastępcę Prezesa Zarządu WFOŚiGW.

Osobom przyjmowanym do pracy w Funduszu oraz innym osobom, upoważnienie do przetwarzania danych osobowych nadaje Administrator Danych lub osoba przez niego upoważniona<sup>23</sup>. Administratorem Danych w WFOŚiGW jest Prezes Zarządu.

Podczas czynności kontrolnych nie przedłożono żadnego dokumentu<sup>24</sup>, z którego wynikałoby, że osoba, która podpisała Upoważnienie nr 4/POIS/2023 była uprawniona do wykonania tej czynności.

Beneficjent złożył do akt kontroli pełnomocnictwa<sup>25</sup> wydane dla osób, które podpisały Upoważnienie nr 7/POIS/2019. Oba dokumenty nie zawierają w treści uprawnienia do decydowania o celach i środkach przetwarzania danych osobowych w imieniu Administratora Danych WFOŚiGW, o których mowa w art. 4 pkt. 7 rozporządzenia RODO<sup>26</sup>. Ponadto jedno z pełnomocnictw zostało wydane w 2020 roku, czyli po dacie podpisania Upoważnienia nr 7/POIS/2019, zatem nie mogło stanowić podstawy podpisania wskazanego dokumentu.

#### Zalecenia:

Lp.	Punkt w części informacji pokontrolnej	Podsumowanie ustalenia	Zalecenia pokontrolne	Termin realizacji zalecenia	Stopień ważności <sup>27</sup>
1.	4. Obszar dot. przetwarzania danych osobowych.	Upoważnienia do przetwarzania danych osobowych zostały wydane przez osobę nieuprawnioną.	Administrator Danych WFOŚiGW winien wystawić prawidłowe upoważnienia do przetwarzania powierzonych danych dla pracowników, którym wydano wadliwe dokumenty, tj.: Upoważnienie nr 4/POIS/2023 oraz Upoważnienie nr 7/POIS/2019.	14 dni od daty otrzymania niniejszej Informacji pokontrolnej.	wysoki

Termin przekazania informacji o sposobie wdrożenia zaleceń pokontrolnych lub przyczynach niepodjęcia odpowiednich działań: 14 dni od dnia otrzymania Informacji pokontrolnej.

#### Podpisy zespołu kontrolującego:

Joanna Białas  
(kierownik Zespołu kontrolującego)

Anna Skowronek  
(członek Zespołu kontrolującego)

<sup>22</sup> Upoważnienie nr 7/POIS/2019 dla pracownika zaangażowanego w realizację zadań w ramach Projektu zostało podpisane przez Dyrektora Ekonomicznego/Głównego Księgowego Pełnomocnika Zarządu WFOŚiGW oraz Dyrektora Biura, Pełnomocnika Zarządu WFOŚiGW.

<sup>23</sup> Zgodnie z pkt. 3.7.3. lit. c Polityki Bezpieczeństwa Danych Osobowych obowiązującej w WFOŚiGW.

<sup>24</sup> Podczas czynności kontrolnych ZK w dniu 21.02.2024 r. wysłał maila do Beneficjenta o przedłożenie stosownych pełnomocnictw.

<sup>25</sup> Pełnomocnictwo nr 12/2019 wydane 28.05.2019 r., Pełnomocnictwo nr 2/2020 z 8.04.2020 r.

<sup>26</sup> Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz.U. L 119 z 4.5.2016)

<sup>27</sup> hierarchia: wysoki, średni, niski.

Marta Poznańska-Garczyńska  
(członek Zespołu kontrolującego)

**Podpis Kierownika jednostki kontrolującej lub osoby upoważnionej:**

Natalia Mikielska  
Dyrektor Biura Kontroli i Audytu

Pouczenie:

Zgodnie z Podrozdziałem 4.1 Załącznika nr 1 do Zaleceń dla instytucji zaangażowanych w realizację POIiŚ 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń, do wydanej informacji pokontrolnej Beneficjent może zgłosić pisemne zastrzeżenia wraz z uzasadnieniem. Zastrzeżenia należy przekazać instytucji kontrolującej w terminie 14 dni od dnia otrzymania informacji pokontrolnej. W takim wypadku dokumentacja podlega ponownej weryfikacji.