



ZALECENIA POKONTROLNE

opracowane na podstawie ustaleń kontroli na miejscu nr 153/K/13 przeprowadzonej przez Wydział Europejskiego Funduszu Społecznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Miasto Wodzisław Śląski w dniach od 11.09.2013 r. do 13.09.2013 r.

I. Podstawa prawna:

- Art. 27 ust.1 pkt 5 ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju z dnia 6 grudnia 2006 r. (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r., nr 84, poz. 712 z późn. zm.)
- Zasady kontroli w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013,
- Umowa o dofinansowanie nr UDA-POKL.09.01.02-24-140/12-00 z dnia 13 grudnia 2012 r.

II. Ocena kontrolowanej działalności:

W zakresie kontroli na miejscu realizacji projektu nr POKL.09.01.02-24-140/12 w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007 – 2013, Instytucja Pośrednicząca pozytywnie ocenia funkcjonowanie badanych elementów w niżej wymienionych obszarach. Numeracja zawarta w Zaleceniach pokontrolnych jest tożsama z numeracją w Informacji pokontrolnej.

1. Zgodność realizacji projektu z jego założeniami oraz umową o dofinansowanie projektu.

- a. Sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu.
- b. Zgodność danych przekazywanych we wniosku o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie Beneficjenta.

2. Kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu.

- a. Weryfikacja umów zawartych w ramach projektu na podstawie dokumentacji wybranej do kontroli.
- b. Weryfikacja uzasadnienia sposobu wyboru osób zaangażowanych w realizację projektu.
- c. Kwalifikowalność wydatków pod kątem możliwości wystąpienia podwójnego finansowania lub konfliktu interesów w przypadku zatrudniania w projekcie pracowników instytucji uczestniczących w realizacji PO KL.
- d. Kwalifikowalność wydatków związanych z zatrudnieniem personelu projektu na umowę o pracę, w tym sposób ustalenia proporcji zaangażowania personelu projektu w niepełnym wymiarze czasu pracy.

- f. Kwalifikowalność wydatków związanych z wynagrodzeniem osób, które wykonują więcej niż jedno zadanie/funkcję w ramach projektu lub są zatrudnione w więcej niż jednym projekcie.
- 3. Kwalifikowalność uczestników projektu, na podstawie reprezentatywnej próby dokumentacji wybranej do kontroli, w tym sposób rekrutacji uczestników projektu w odniesieniu do zapisów *Szczegółowego Opisu Priorytetów Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013, Wytocznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL*, dokumentacji konkursowej oraz założeń projektu do dokumentacji przedłożonej beneficjentowi przez potencjalnych uczestników projektu na etapie ich rekrutacji.**
- 4. Prawidłowość rozliczeń finansowych.**
- c. Weryfikacja wyodrębnionej ewidencji księgowej dla projektu, zgodnie z zasadami określonymi w Systemie Realizacji Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013.
 - e. Weryfikacja statusu podatkowego Beneficjenta.
 - f. Weryfikacja, czy w ramach projektu nie finansuje się zwykłej działalności jednostki realizującej projekt, a jedynie koszty związane z realizacją projektu w ramach PO KL.
- 7. Sposób dokonywania zakupów.**
- A. Poprawność udzielania zamówień publicznych, tj. prawidłowość stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych oraz przepisów prawa wspólnotowego.**
 - C. Poprawność udokumentowania rozeznania rynku w przypadku wydatków, do których na mają zastosowania zapisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych i zasady konkurencyjności.**
- 10. Prawidłowość realizacji działań informacyjno – promocyjnych.**
- a. Weryfikacja sposobu informowania o realizacji projektu i dofinansowaniu projektu z EFS.
 - b. Weryfikacja prawidłowości oznaczenia dokumentacji związanej z realizacją projektu.
 - d. Weryfikacja sposobu oznakowania wyposażenia i innych rzeczy zakupionych w ramach projektu.
 - e. Weryfikacja adekwatności podjętych działań informacyjno – promocyjnych w stosunku do celu projektu.
 - f. Weryfikacja sposobu informowania uczestników projektu o udziale w projekcie współfinansowanym z EFS.

W wyniku kontroli Instytucja Pośrednicząca wykryła uchybienia w realizacji projektu.

III. Uwagi, rekomendacje i zalecenia zmierzające do usunięcia stwierdzonych w czasie przeprowadzonej kontroli, uchybień i nieprawidłowości wskazanych w informacji pokontrolnej.

Jednostka kontrolująca przedstawia poniżej zalecenia w podziale na obszary tematyczne. Numeracja zawarta w Zaleceniach pokontrolnych jest tożsama z numeracją w Informacji pokontrolnej.

1. Zgodność realizacji projektu z jego założeniami oraz umową o dofinansowanie projektu.

Nieprawidłowości kluczowe: brak

Nieprawidłowości istotne: brak

Pozostałe uchybienia:

pkt. 1.5 Listy sprawdzającej:

1. Uchybienie zostało usunięte.
2. Uchybienie zostało usunięte.

2. Kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu.

Nieprawidłowości kluczowe: brak

Nieprawidłowości istotne:

Odnosnie punktu 2.6 Listy sprawdzającej:

Pani _____ w Miesięcznej karcie czasu pracy pracownika zatrudnionego w ramach projektu za miesiąc marzec 2013 r. wskazała, iż w dniu 27.03.2013 r. wykonywała następujące czynności: „Zapoznanie się z ogłoszeniem o naborze osób na stanowisko koordynatora lokalnego (kryteria naboru, terminy); przygotowanie formularza oferty koordynatora lokalnego, CV, oświadczeń dla potrzeb ubezpieczenia w ZUS oraz dla celów podatkowych; podpisanie umowy, odbiór Regulaminu projektu”. Z uwagi na fakt, iż zgodnie z przedstawioną dokumentacją, zakończenie postępowania w zakresie wyboru koordynatora lokalnego dla Szkoły Podstawowej nr 1 w Wodzisławiu Śląskim nastąpiło dnia 20.03.2013 r. (tj. w dniu podpisania Umowy zlecenie przez Panią _____ Zespół kontrolujący stwierdził, iż wykonywanie w/w zadań w dniu 27.03.2013 r. (tj. po podpisaniu Umowy zlecenie przez Panią _____ jest niecelowe. Zgodnie z zapisami Wytocznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach PO KL, Rozdział 3 podrozdział – Podstawowe zasady kwalifikowalności wydatków, podpunkt 1: „Wszystkie wydatki w ramach POKL są kwalifikowalne, o ile łącznie spełniają następujące warunki: (...) b) są racjonalne i efektywne tj. nie są zawyżone w stosunku do cen i stawek rynkowych oraz spełniają wymogi efektywnego zarządzania finansami (relacja nakład/rezultat)”. Mając powyższe na uwadze Zespół kontrolujący uznał wynagrodzenie za 4 godziny pracy Pani _____ w dniu 27.03.2013 r. za wydatek niekwalifikowany w ramach projektu. Jednakże, z uwagi na fakt, iż w/w wydatek nie został wykazany we wnioskach o płatność w okresie objętym kontrolą korekta finansowa z tytułu

powyższej nieprawidłowości, zostanie dokonana przez opiekuna projektu na etapie zatwierdzania kolejnych wniosków o płatność, w których te wydatki zostaną ujęte.

Zalecenia pokontrolne:

Z uwagi na fakt, iż w/w wydatek został wykazany w niezatwierdzonym przez Instytucję Pośredniczącą wniosku o płatność, korekta finansowa z tytułu powyższej nieprawidłowości, zostanie dokonana przez opiekuna projektu na etapie zatwierdzania kolejnego wniosku o płatność, w których te wydatki zostaną ujęte.

Ponadto, Zaleca się Beneficjentowi przy realizacji projektów współfinansowanych przez Unię Europejską w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego wydatkowanie dotacji celowej w sposób zgodny z *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach PO KL*. Szczególną uwagę należy zwrócić na zapisy Rozdziału 3 podrozdział – Podstawowe zasady kwalifikowalności wydatków, w/w *Wytycznych*.

Pozostałe uchybienia: brak

4. Prawdliwość rozliczeń finansowych.

Nieprawidłowości kluczowe: brak

Nieprawidłowości istotne:

Pozostałe uchybienia:

Odnosnie punktu 4.2 Listy sprawdzającej:

Wszystkie listy płac objęte próbą nie zawierają dekretacji obejmującej: numer pod którym dokument księgowy zostanie zaewidencjonowany oraz adnotacji na jakich kontach dokument zostanie zaksięgowany. Zgodnie z Instrukcją dla Beneficjentów realizujących projekty w ramach PO KL 2007-2013, „na pierwszej stronie dokumentu finansowo – księgowego powinien zostać wpisany jego numer w ewidencji księgowej”. Według przedstawionej przez Beneficjenta Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych związanych z realizacją przez Miasto Wodzisław Śląski zadań współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej wraz z zakładowym planem kont, „dokument księgowy powinien zawierać adnotację na jakich kontach ma być zaksięgowany oraz powinien być opatrzony numerem nadanym przez komórkę księgowości”. Powyższe stanowi o uchybieniu.

Zalecenia pokontrolne:

Zobowiązuje się Beneficjenta do weryfikacji wszystkich dokumentów księgowych pod względem opisu księgowego w zakresie wskazanym w uchybieniu. Opisu należy dokonać z aktualną datą. Ponadto przy realizacji projektów współfinansowanych przez Unię Europejską w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego zaleca się wzmoczenie kontroli wewnętrznej w zakresie dokonywania opisu dokumentów księgowych, zgodnie z *Zasadami finansowania PO KL* oraz *Instrukcją dla Beneficjentów realizujących projekty w ramach PO KL 2007-2013*. W celu potwierdzenia wykonania zalecenia wzywa się Beneficjenta do przesłania wraz ze sprawozdaniem z wykonania zaleceń uwierzytelnionej kserokopii list płac objętych próbą.

Odnosnie punktu 4.9 Listy sprawdzającej:

Zespół kontrolujący stwierdził, iż wynagrodzenia dotyczące umów o pracę zawartych w projekcie bez względu na dostępność środków projektowych płacone są z konta Beneficjenta o numerze : 41 1240 4357 1111 0010 3977 7471 i księgowane jako wynagrodzenia osobowe na § 4410. Następnie poleceniem księgowania kwoty wynagrodzeń zostają przeksięgowane na odpowiedni numer projektu w analityce i paragrafy klasyfikacji budżetowej: z czwartą cyfrą „7” środki pochodzące z budżetu UE, natomiast wydatki stanowiące tzw. wkład krajowy z czwartą cyfrą „9” i zrefundowane z konta wyodrębnionego dla projektu. Powyższe wynika z wewnętrznych regulacji Beneficjenta. W okresie objętym kontrolą zaangażowano 5 431,89 zł środków własnych na zapłatę wynagrodzeń. Zgodnie z oświadczeniem Beneficjenta złożonym w trakcie czynności kontrolnych refundacja poniesionych środków zostanie dokonana do 20.09.2013 roku. Z uwagi na fakt, iż płatności co do zasady powinny być dokonywane z konta wyodrębnionego do projektu powyższe stanowi o uchybieniu.

Zalecenia pokontrolne:

Zaleca się Beneficjentowi przy realizacji projektów współfinansowanych przez Unię Europejską w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego dostosowanie wewnętrznych regulacji jednostki realizującej projekt do zapisów *Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL* oraz *Zasad finansowania PO KL*. Powyższe dotyczy zwłaszcza czytelności przepływów finansowych oraz dokonywania wszystkich płatności projektowych z konta wyodrębnionego do projektu. Ponadto zobowiązuje się Beneficjenta, aby w trybie wykonania zaleceń pokontrolnych, przesłał potwierdzenie refundacji z konta projektu kwoty poniesionej w ramach środków własnych na wynagrodzenia w kontrolowanym okresie.

Odnosnie punktu 4.10 Listy sprawdzającej:

Beneficjent we wniosku o dofinansowanie projektu uzasadnił, iż wkład własny został obliczony na podstawie Zarządzenia Prezydenta Miasta Wodzisławia Śląskiego z dnia 25 lutego 2009 r. w sprawie urealnienia minimalnych stawek czynszu za najem lokali użytkowych. Zespół kontrolujący poddał analizie w/w Zarządzenie i stwierdził, iż w/w dokument nie reguluje stawki określonej we wniosku o dofinansowanie projektu tj. 7,83 zł za godzinę wynajmu sali. Ponadto Zespół kontrolujący stwierdził, iż w okresie sporządzania Wniosku o dofinansowanie projektu, w jednostce Beneficjenta obowiązywało Zarządzenie nr OR.T.0151-00057/11 Prezydenta Miasta Wodzisławia Śląskiego z dnia 1 lutego 2011 roku. Zgodnie z Wytycznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL:

Wkład niepieniężny wniesiony na rzecz projektu przez Beneficjenta w postaci dóbr lub usług stanowi wydatek kwalifikowalny przy założeniu, że jego wartość może zostać w niezależny sposób potwierdzona dokumentami uzupełniającymi o wartości dowodowej równoważnej fakturom. Wycena wkładu niepieniężnego powinna być dokonywana według wartości rynkowej, za którą przyjmuje się przeciętną cenę stosowaną w danej miejscowości w obrocie tytułami tego samego rodzaju i gatunku, lub – jeżeli nie można ustalić wartości rynkowej – według wartości godziwej, za którą zgodnie z art. 28 ust. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r.

o rachunkowości przyjmuje się kwotę, za jaką dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie uregulowane na warunkach transakcji rynkowej, pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi, niepowiązаныmi ze sobą stronami. W przypadku wyceny wkładu niepieniężnego w wartości godziwej, wartość ta nie może być wyższa od jego wartości użytkowej, którą jest bieżąca (zdyskontowana), szacunkowa wartość przyszłych przepływów pieniężnych, których uzyskania oczekuje się z tytułu dalszego Użytkowania tego wkładu niepieniężnego.

Beneficjent pismem z dnia 29.10.2013 r. przesłał następujące dokumenty dotyczące metodologii wyliczenia wkładu własnego w ramach realizowanego projektu:

- Zestawienie informacji w sprawie kosztu najmu sali dla potrzeb realizacji zajęć projektowych z dnia 05.03.2012 r.;
- Pismo z dnia 27.02.2012 r. dotyczące kosztu wynajmu sali lekcyjnej w Gimnazjum nr 2 w Wodzisławiu Śląskim na kwotę 0,56 zł za 1 m²/godz.;
- Pismo z dnia 27.02.2012 r. dotyczące kosztu wynajmu sali lekcyjnej w Szkole Podstawowej nr 3 im. Jana Pawła II w Wodzisławiu Śląskim na kwotę 0,63 zł za 1 m²/godz.;
- Pismo z dnia 28.02.2012 r. dotyczące kosztu wynajmu sali lekcyjnej w Szkole Podstawowej nr 2 im. Juliana Tuwima w Wodzisławiu Śląskim na kwotę 0,56 zł za 1 m²/godz.;
- Pismo z dnia 29.02.2012 r. dotyczące kosztu wynajmu sali lekcyjnej w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 6 w Wodzisławiu Śląskim na kwotę 0,63 zł za 1 m²/godz.;
- Pismo z dnia 02.03.2012 r. dotyczące kosztu wynajmu sali lekcyjnej w Zespole Szkół nr 3 w Wodzisławiu Śląskim na kwotę 0,56 zł 1 m²/godz.;
- Pismo z dnia 27.02.2012 r. dotyczące kosztu wynajmu sali lekcyjnej w Zespole Szkół nr 2 w Wodzisławiu Śląskim na kwotę 0,50 zł na 1 m²/godz.

Z przedstawionej dokumentacji wynika, iż koszt wynajmu sali lekcyjnej nie przekracza **30,00 zł/godz.**

Mając powyższe na uwadze Zespół kontrolujący przyjmuje metodologię wyliczenia wkładu własnego przedstawioną przez Beneficjenta.

Niemniej jednak Beneficjent jest zobowiązany do stosowania aktów prawa miejscowego. W związku z powyższym, niezastosowanie obowiązującego Zarządzenia Prezydenta Miasta Wodzisławia Śląskiego w sprawie urealnienia minimalnych stawek czynszu za najem lokali użytkowych w przypadku wyceny wkładu własnego na etapie sporządzania wniosku o dofinansowanie projektu stanowi o uchybieniu.

Zalecenia pokontrolne:

Zaleca się Beneficjentowi przy realizacji projektów współfinansowanych przez Unię Europejską w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego do wzmocnienia kontroli wewnętrznej w zakresie wyceny wkładu własnego na etapie sporządzania wniosku o dofinansowanie projektu, stosując przy tym aktualnie obowiązujące akty prawa miejscowego.

7. Sposób dokonywania zakupów.

Nieprawidłowości kluczowe: brak

Nieprawidłowości istotne: brak

Pozostałe uchybienia:

pkt. 7.5 Listy sprawdzającej:

Uchybienie zostało usunięte.

pkt. 7.29 Listy sprawdzającej:

Uchybienie zostało usunięte.

pkt. 7.36 Listy sprawdzającej:

Uchybienie zostało usunięte.

9. Sposób pozyskiwania i przechowywania oraz przetwarzania danych o uczestnikach projektu (w ramach zbioru PEFS 2007) zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych.

Nieprawidłowości kluczowe: brak

Nieprawidłowości istotne: brak

Pozostałe uchybienia:

Odnośnie punktu 9.2 Listy sprawdzającej:

Zespół kontrolujący stwierdził, iż dokument Oświadczenie o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych, uczestnika Pana _____ nie posiada daty podpisania. Powyższe stanowi o uchybieniu.

Zalecenia pokontrolne:

Zaleca się Beneficjentowi przy realizacji projektów współfinansowanych przez Unię Europejską w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego do sprawowania nadzoru nad dokumentacją dotyczącą uczestników projektu. Szczególną uwagę należy zwrócić na daty widniejące na deklaracjach uczestnictwa i oświadczeniach o wyrażeniu zgody na przetwarzania danych osobowych.

Odnośnie punktu 9.3 Listy sprawdzającej:

Beneficjent przedłożył 72 imiennych upoważnień do przetwarzania danych osobowych w Zbiorze Podsystem Monitorowania Europejskiego Funduszu Społecznego 2007. Upoważnienia są niezgodne z obowiązującym wzorem załącznika nr 7 opisanym paragrafie 23 pkt 13 Umowy o dofinansowanie projektu. Powyższe stanowi o uchybieniu.

Zalecenia pokontrolne:

Zaleca się Beneficjentowi, aby w trybie wykonania zaleceń pokontrolnych, dokonał korekty imiennych upoważnień do przetwarzania danych osobowych w Zbiorze Podsystem Monitorowania Europejskiego Funduszu Społecznego 2007, tak aby w/w dokumenty były

zgodne z załącznikiem nr 7 do umowy o dofinansowanie projektu. Kserokopię w/w upoważnień należy przesłać na adres Instytucji Pośredniczącej wraz ze sprawozdaniem z wykonania zaleceń w terminie wskazanym w pkt. IV Zaleceń pokontrolnych.

Odnosnie punktu 9.8 ppkt 1 Listy sprawdzającej:

Zgodnie z przedłożonym do kontroli Rejestrem osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych w Formularzu PEFS", upoważnienie uzyskał Pan Piotr Kulesza. Przedłożony Rejestr nie jest zgodny z Załącznikiem Nr 6 do Instrukcji wypełniania Formularza PEFS 2007 dla POKL. Zgodnie z wzorem Rejestr osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych w zbiorze Podsystem Monitorowania Europejskiego Funduszu Społecznego 2007 powinien zawierać:

- a) imię i nazwisko,*
- b) identyfikator użytkownika,*
- c) zakres przydzielonych uprawnień,*
- d) podpis ABI PEFS 2007 u Beneficjenta wraz z datą przyznania uprawnień,*
- e) podpis ABI PEFS 2007 u Beneficjenta wraz z datą odebrania uprawnień.*

Przedmiotowy rejestr nie zawiera danych zawartych w punkcie „d”. Powyższe stanowi o uchybieniu.

Zalecenia pokontrolne:

Zaleca się Beneficjentowi, aby w trybie wykonania zaleceń pokontrolnych, sporządził *Rejestr osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych w Formularzu PEFS 2007*, zgodny z załącznikiem nr 6 Instrukcji wypełniania Formularza PEFS 2007 dla PO KL. Kserokopię Rejestru należy przesłać na adres Instytucji Pośredniczącej wraz ze sprawozdaniem z wykonania zaleceń w terminie wskazanym w pkt. IV Zaleceń pokontrolnych.

Odnosnie punktu 9.8 ppkt 2 Listy sprawdzającej:

Zespół kontrolujący stwierdził niezgodność danych wprowadzonych do Formularza PEFS z danymi wynikającymi z dokumentacji uczestników projektu w następujących przypadkach:

- 1. data podpisania deklaracji 03.04.2013 r. - data wprowadzona do Formularza PEFS 30.04.2013 r.;*
- 2. data podpisania deklaracji 05.04.2013 r.- data wprowadzona do Formularza PEFS 03.04.2013 r.*

Zalecenia pokontrolne:

Zobowiązuje się Beneficjenta do dokonania korekty Formularza PEFS odnośnie wprowadzanych danych osobowych uczestników projektu. Poprawiony formularz należy przesłać wraz ze sprawozdaniem z wykonania zaleceń pokontrolnych, oraz do opiekuna projektu. Jednocześnie zaleca się Beneficjentowi, aby przy realizacji projektów współfinansowanych przez Unię Europejską w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego, zachowywał spójność danych zawartych w dokumentacji uczestników projektu z danymi zawartymi w Formularzu PEFS.

IV. Termin na przekazanie informacji o wdrożeniu Zaleceń pokontrolnych:

Termin na przekazanie informacji o wdrożeniu zaleceń pokontrolnych: 14 dni od dnia otrzymania niniejszych zaleceń pokontrolnych.

Wobec powyższego proszę o przekazanie do Instytucji Pośredniczącej sprawozdania o sposobie realizacji przedmiotowych zaleceń pokontrolnych w terminie 14 dni od daty otrzymania zaleceń pokontrolnych.

V. Informacje o skutkach niewdrożenia Zaleceń:

Niewdrożenie zaleceń w ww. terminie stanowić będzie podstawę do stwierdzenia naruszenia zapisów umowy o dofinansowanie projektu nr UDA-POKL.09.01.02-24-140/12-00 z dnia 13 grudnia 2012 r.

Zalecenia pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla jednostki kontrolującej i jednostki kontrolowanej.

Pouczenie:

Jednostka kontrolowana jest zobowiązana, w terminie wyznaczonym w zaleceniach pokontrolnych do wdrożenia zaleceń pokontrolnych oraz do pisemnego poinformowania jednostki kontrolującej o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach niepodjęcia odpowiednich działań.

Podpisy Zespołu kontrolującego:

Wydział
Europejskiego Funduszu Społecznego
Katarzyna Cichy
Podinspektor
1. 03.12.2013r.
/data i podpis/

Wydział
Europejskiego Funduszu Społecznego
Katarzyna Dakowska-Zgrzywa
Podinspektor
2. 03.12.2013r.
/data i podpis/

Wydział
Europejskiego Funduszu Społecznego
Joanna I. Kępczyńska
Podinspektor
3. 03.12.2013r.
/data i podpis/

Akceptowane przez:

Zatwierdzone przez:

.....
/data i podpis/

.....
04.12.2013r.
Anna Malnik-Warosz
/data i podpis/