

RPOII.44.180.2022.MKu

Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego
Departament ds. EFRR w Perspektywie 2014 - 2020
Wydział Kontroli Projektów

Informacja pokontrolna nr 1 - WYCIĄG

I.	Podstawa prawna kontroli	Na podstawie zapisów rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17.12.2013 r. ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006, art. 9, art. 22 i art. 23 ustawy z dnia 11.07.2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 818 ze zm.) oraz na podstawie postanowień umowy nr UDA-RPLD.05.03.02-10-0021/17-00 z dnia 15.05.2018 r. z późniejszymi zmianami.
II.	Imiona i nazwiska osób przeprowadzających kontrolę	Marcin Kuchciak Małgorzata Pietras Marcin Gałkowski ¹ Maciej Szmigiel ²
III.	Termin kontroli	24 – 28.10.2022 r.
IV.	Rodzaj kontroli	Planowa w trakcie realizacji projektu
V.	Nazwa Podmiotu kontrolowanego	Gmina Uniejów
VI.	Adres Podmiotu kontrolowanego i miejsca, w którym przeprowadzono czynności kontrolne	ul. Błogosławionego Bogumiła 13, 99-210 Uniejów Miejscowości objęte kontrolą: Uniejów, Brzeziny, Ostrowsko
VII.	NIP Podmiotu kontrolowanego	828 – 13 – 56 - 737
VIII.	Imię i nazwisko kierownika Podmiotu kontrolowanego	Pan Józef Kaczmarek – Burmistrz Gminy Uniejów

¹ Przeprowadzenie kontroli w zakresie sprawdzenia prawidłowości przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych związanych z realizacją projektu objętych ustawą Prawo zamówień publicznych.

² J.w.

IX.	Osoba zastępująca kierownika podczas jego nieobecności, upoważniona do uczestniczenia w czynnościach kontrolnych	Nie dotyczy
X.	Pozycja w książce kontroli, pod którą odnotowano przedmiotową kontrolę	3 w 2022 r.
XI.	Osoby składające wyjaśnienia lub udzielające informacji w imieniu Podmiotu kontrolowanego	(dane zanonimizowano) – Inspektor ds. funduszy unijnych (dane zanonimizowano) – Główny Specjalista ds. realizacji inwestycji
XII.	Nr umowy o dofinansowanie	UDA-RPLD.05.03.02-10-0021/17-00
XIII.	Tytuł kontrolowanego projektu	„Uporządkowanie gospodarki wodno – ściekowej w aglomeracji Uniejów” Okres realizacji projektu: 01.10.2017 r. – 30.06.2023 r.
XIV.	Wartość projektu (wg umowy/aneksu)	23 550 836,26 zł
XV.	Zakres kontroli	<ul style="list-style-type: none"> – sprawdzenie prawidłowości przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych związanych z realizacją projektu, – sprawdzenie sposobu przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych nieobjętych ustawą Prawo zamówień publicznych, związanych z realizacją projektu w zakresie zgodności z zasadą uczciwej konkurencji, – potwierdzenie zgodności realizowanego projektu z zawartą umową o jego dofinansowanie oraz z wnioskiem aplikacyjnym, – sprawdzenie faktycznego zakresu rzeczowego realizacji projektu i weryfikacji dokumentów dotyczących projektu w miejscu jego realizacji, – potwierdzenie dostarczenia współfinansowanych robót, dostaw i usług, – sprawdzenie prawidłowości przekazanych przez Beneficjenta, za pośrednictwem SL2014, dokumentów będących podstawą do sporządzenia wniosków o płatność, w zakresie zgodności wersji elektronicznej z oryginałami, – sprawdzenie ujęcia poniesionych wydatków w systemie finansowo-księgowym i prawidłowości oznaczenia środków otrzymanych w ramach RPO WŁ, – potwierdzenie kwalifikowalności wydatków ujętych we wnioskach o płatność oraz faktu ich poniesienia, – sprawdzenie wypełnienia przez Beneficjenta obowiązków w zakresie promocji i informacji dotyczących projektu,

		– sprawdzenie wypełniania przez Beneficjenta obowiązków w zakresie zabezpieczania i archiwizacji dokumentacji związanej z realizowanym projektem.
XVI.	Data sporządzenia Informacji pokontrolnej	07.12.2022 r.

XVII. Opis kontrolowanych obszarów i ustalenia kontroli:

A. Postępowania o udzielenie zamówienia publicznego związanego z realizacją projektu objęte ustawą Pzp.

Uporządkowanie gospodarki wodno – ściekowej w Gminie Uniejów i Aglomeracji Uniejów – budowa kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej – nr sprawy ZP.271.2.2021.AB.

Przedmiotem niniejszego zamówienia było wykonanie prac budowlanych polegających na budowie sieci kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej. Zakres robót obejmował:

- Budowę sieci kanalizacji sanitarnej i wodociągowej w miejscowości Brzeziny,
- Budowę sieci wodociągowej w ul. Reymonta,
- Budowę sieci wodociągowej w ul. Kościelnickiej,
- Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w ul. Targowej.

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona w dniu 22.02.2021 r. na podstawie kosztorysów inwestorskich na kwotę 8 662 389,98 zł netto, co według kursu euro 4,2693 zł, stanowi równowartość 2 028 995,38 euro (wartość aktualnie udzielanej części). Wartość całkowita 23 881 643,57 zł, co stanowi 5 538 799, 91 euro.

Postępowanie przeprowadziła **stała komisja przetargowa** powołana w dniu 18.02.2021 r. Zarządzeniem nr 18/2021 Burmistrza Miasta Uniejów w sprawie powołania komisji przetargowej do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, zgodnie z ustawą z dnia 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 04.03.2021 r. i opublikowane w Suplemencie do Dz. Urz. UE pod nr 2021/S 047-117015 w dniu 09.03.2021 r. W dniu 09.03.2021 r. ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono na stronie internetowej.

SWZ została zatwierdzona przez Burmistrza Gminy Uniejów w dniu 09.03.2021 r. oraz w tym samym dniu wraz z załącznikami została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego.

Termin składania ofert został wyznaczony do dnia 14.04.2021 r. do godz. 12:15.

Zamawiający wymagał wnieścia **wadium** w wysokości 50 000,00 zł.

Zamawiający nie dopuścił składania ofert częściowych oraz nie dopuścił możliwości składania ofert wariantowych oraz nie przewidział możliwości udzielenia zamówień, o których mowa w art. 214 ust. 1 pkt 7 ustawy Pzp.

W trakcie postępowania do Zamawiającego wpływały zapytania do treści SWZ, na które Zamawiający udzielił odpowiedzi zgodnie z art. 135 ust 2 Ustawy PZP.

Bezpośrednio przed **otwarcie ofert**, które nastąpiło w dniu 14.04.2021 r. o godz. 12:30, Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 3 500 000,00 zł.

Do siedziby Zamawiającego w wyznaczonym terminie wpłynęło 5 ofert złożonych przez:

1. (dane zanonimizowano), z ceną wykonania 4 100 084,25 zł oraz okresem gwarancji, na który Wykonawca przedłuży okres rękojmi za wady, wynoszący 72 miesiące,
2. (dane zanonimizowano), z ceną wykonania 3 648 646,91 zł oraz okresem gwarancji, na który Wykonawca przedłuży okres rękojmi za wady, wynoszący 72 miesiące,
3. (dane zanonimizowano), z ceną wykonania 4 640 708,14 zł oraz okresem gwarancji, na który Wykonawca przedłuży okres rękojmi za wady, wynoszący 72 miesiące,
4. (dane zanonimizowano), z ceną wykonania 4 474 125,00 zł oraz okresem gwarancji, na który Wykonawca przedłuży okres rękojmi za wady, wynoszący 72 miesiące,
5. (dane zanonimizowano), z ceną wykonania 3 290 000,00 zł oraz okresem gwarancji, na który Wykonawca przedłuży okres rękojmi za wady, wynoszący 72 miesiące.

Zamawiający niezwłocznie, tj. w dniu 14.04.2021 r. zamieścił na swojej stronie internetowej informacje z otwarcia ofert, o których mowa w art. 225 ust. 5 ustawy Pzp.

Kryteriami wyboru najkorzystniejszej oferty były:

- cena - 60%,
- okres gwarancji, na który Wykonawca przedłuży okres rękojmi za wady – 40%.

Zamawiający przewidział w ogłoszeniu o zamówieniu zastosowanie tzw. procedury odwróconej, zgodnie z art. 139 ust. 1 ustawy Pzp.

W dniu 21.04.2021 r. Zamawiający wezwał wszystkich wykonawców, którzy złożyli oferty w postępowaniu na podstawie art. 224 ust 1 i 2 Ustawy PZP do złożenia wyjaśnień pozwalających ocenić, czy cena złożonej oferty na roboty budowlane nie jest rażąco niska w stosunku do przedmiotu zamówienia.

W dniu 05.05.2021 r. Zamawiający na podstawie art. 126 ust. 1 ustawy Pzp wezwał wykonawców (dane zanonimizowano) do złożenia aktualnych na dzień złożenia podmiotowych środków dowodowych. Wykonawcy złożyli dokumenty w terminie.

W dniu 24.05.2021 r. Zamawiający dokonał **wyboru najkorzystniejszej oferty**, złożonej przez wykonawców (dane zanonimizowano). Ponadto Zamawiający poinformował o odrzuceniu oferty wykonawcy (dane zanonimizowano) na podstawie art. 266 ust 1 pkt 14 Ustawy PZP – wadium nie zostało wniesione w sposób prawidłowy oraz oferty – (dane zanonimizowano) na podstawie art. 224 ust. 6 Ustawy PZP. Zamawiający nie złożył w terminie wyjaśnień w zakresie rażąco niskiej ceny lub kosztu.

W tym samym dniu zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało opublikowane na stronie internetowej Zamawiającego, a także przekazane wykonawcom.

Zamawiający żądał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny całkowitej podanej w ofercie. Wykonawca wniósł zabezpieczenie w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

W wyniku przeprowadzonego postępowania w dniu **10.06.2021 r.** zawarto umowę **nr ZP.272.2.2021.AB** z (dane zanonimizowano), za wynagrodzeniem w kwocie 3 290 000,00 zł brutto (2 674 796,75 zł netto), z terminem wykonania przedmiotu umowy określonym jako 10 miesięcy od dnia zawarcia umowy.

Zakres umowy obejmuje:

- Budowę sieci kanalizacji sanitarnej i wodociągowej w miejscowości Brzeziny (na działkach nr ewid.: 681, 647, 659, 709, 731, 1618, 1704/1, 1701,4, 684/1).
- Budowę sieci wodociągowej w ul. Reymonta (na działkach nr ewid.: 2015, 2014/3, 2013/1, 2707, 1797/1, 1789/4, 1789/3, 1789/1, 1790, 1791/7, 1967).
- Budowę sieci wodociągowej w ul. Kościelnickiej (na działkach nr ewid.: 1514/2, 1524, 1863, 531).
- Budowę sieci kanalizacji sanitarnej w ul. Targowej (na działkach nr ewid.: 1515, 1516/2, 1517, 1522/3).

Do ww. umowy zawarto w dniu **07.04.2022 r.** aneks **nr 1**, zgodnie z którym termin realizacji zamówienia określono do dnia 29.07.2022 r.

Powyższy aneks został zawarty w zgodzie z art. 455 ust. 1 ustawy Pzp.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia przekazano Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 15.06.2021 r. i opublikowano w Suplemencie do Dz. Urz. UE pod nr 2021/S 117-304307 w dniu 18.06.2021 r.

Ogłoszenie o wykonaniu umowy zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2022/BZP 00279930/01 w dniu 27.07.2022 r.

Zaprojektowanie i wykonanie robót budowlanych dla zadania: „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w aglomeracji Uniejów – zadanie 6 Przebudowa Oczyszczalni Ścieków w Uniejowie – nr sprawy ZP.271.36.2020.EL.

Przedmiotem niniejszego zamówienia jest opracowanie dokumentacji projektowej i wykonanie robót budowlanych dla zadania pn. „Przebudowa oczyszczalni ścieków w Uniejowie” w zakresie elementów ciągu technologicznego jak i ciągów komunikacyjnych, rurociągów międzyobiektowych oraz systemu AKPiA obiektu. Oczyszczalnia ścieków zlokalizowana jest na działkach nr: 1704/1, 1705/1, 1708/1 i 1709/1 w miejscowości Uniejów.

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona w dniu 23.12.2020 r. na podstawie zestawienia szacunkowego planowanych kosztów w oparciu o PFU jako część zamówienia o wartości 23 881 643,57 zł, co stanowi 5 538 799, 91 euro, wartość aktualnie udzielanej części zamówienia 4 047 378,30 zł, co stanowi równowartość 948 019,18 euro.

Postępowanie przeprowadziła **stała komisja przetargowa** powołana w dniu 13.09.2018 r. Zarządzeniem nr 98/2018 Burmistrza Uniejowa ze zmianami.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 23.12.2020 r. i opublikowane w Suplemencie do Dz. Urz. UE pod nr 2020/S 252-634561 w dniu 28.12.2020 r. W tym samym dniu ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono na stronie internetowej oraz w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie Zamawiającego.

SIWZ została zatwierdzona przez Burmistrza Uniejowa oraz w dniu 28.12.2020 r. wraz z załącznikami została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego.

Pierwotnie termin składania ofert został wyznaczony do dnia 03.02.2020 r. do godz. 11:15.

Zamawiający wymagał wniesienia **wadium** w wysokości: 50 000,00 zł.

Zamawiający nie dopuścił składania ofert częściowych (powody nie dopuszczenia wskazał w protokole z postępowania). Zamawiający nie dopuścił możliwości składania ofert wariantowych oraz nie przewidział możliwości udzielenia zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Pzp.

W trakcie postępowania do Zamawiającego wpływały zapytania do treści SIWZ, na które Zamawiający udzielił odpowiedzi w dniach 04.01.2021 r., 14.08.2021 r. oraz 14.09.2021 r., zamieszczając je na swojej stronie internetowej. Część zapytań, które wpłynęły po upływie połowy pierwotnie wyznaczonego terminu składania ofert, Zamawiający pozostawił bez odpowiedzi.

Zamawiający dokonywał zmiany treści SIWZ, w tym przedłużenia terminu składania ofert, który ostatecznie został wyznaczony do dnia 10.02.2021 r., do godz. 11:15.

Zamawiający przekazał Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej sprostowania ogłoszenia o zamówieniu w dniu 25.01.2021 r., opublikowane w Suplemencie do Dz. Urz. UE pod nr 2021/S 020-043888 z dnia 29.01.2021 r.

Do siedziby Zamawiającego w wyznaczonym terminie wpłynęły 2 oferty złożone przez:

1. (dane zanonimizowano), z ceną wykonania 5 885 550,00 zł, okresem gwarancji 72 miesiące.
2. (dane zanonimizowano), z ceną wykonania 5 977 800,00 zł, okresem gwarancji 72 miesiące.

Zamawiający niezwłocznie, tj. w dniu 10.02.2021 r. zamieścił na swojej stronie internetowej informacje z otwarcia ofert, o których mowa w art. 86 ust. 5 ustawy Pzp.

Kryteriami wyboru najkorzystniejszej oferty były: cena – 60%, termin gwarancji – 40%.

Zamawiający przewidział w ogłoszeniu o zamówieniu zastosowanie tzw. procedury odwróconej, zgodnie z art. 24aa ust. 1 ustawy Pzp.

W dniu 11.02.2021 r. Zamawiający na podstawie art. 26 ust. 1 ustawy Pzp wezwał wykonawcę (*dane zanonimizowano*) do złożenia oświadczeń i dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw wykluczenia. Wykonawca złożył oświadczenia i dokumenty w wyznaczonym terminie.

Tym samym pismem Zamawiający na podstawie art. 26 ust. 3 ustawy Pzp wezwał ww. wykonawcę do złożenia wyjaśnień i uzupełnień w zakresie JEDZ złożonego przez podmiot udostępniający swój potencjał. Wykonawca przesłał wymagane oświadczenie w wyznaczonym terminie.

W dniach 22.02.2021 r., 05.03.2021 r., 09.03.2021 r. Zamawiający na podstawie art. 26 ust. 3 ustawy Pzp wezwał wykonawcę (*dane zanonimizowano*) do złożenia wyjaśnień i uzupełnień w zakresie dokumentów złożonych w trybie art. 26 ust. 1 Pzp. Wykonawca złożył wyjaśnienia w wyznaczonym terminie.

Ponadto Zamawiający weryfikował zdolność techniczną i zawodową wykonawcy prowadząc korespondencje z wystawcami referencji.

W dniu 25.03.2021 r. Zamawiający dokonał **wyboru najkorzystniejszej oferty**, złożonej przez (*dane zanonimizowano*). W tym samym dniu zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało opublikowane na stronie internetowej Zamawiającego, a także przekazane wykonawcom.

Zamawiający żądał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny całkowitej podanej w ofercie. Wykonawca wniósł zabezpieczenie w formie poręczenia.

W wyniku przeprowadzonego postępowania w dniu **14.04.2021 r.** zawarto umowę nr **272.36.2020** z (*dane zanonimizowano*), za wynagrodzeniem w kwocie 5 885 550,00 zł brutto (4 785 000,00 zł netto), z terminem wykonania przedmiotu umowy określonym do dnia 31.08.2022 r.

Do ww. umowy zawarto następujące aneksy:

- nr 1 z dnia **23.09.2021 r.** w zakresie zmiany harmonogramu rzeczowo-finansowego,
- nr 2 z dnia **22.11.2021 r.** – w zakresie zmiany rozwiązań projektowych zawartych w PFU oraz zmiany harmonogramu rzeczowo-finansowego,
- nr 3 z dnia **30.12.2021 r.** w zakresie zmiany harmonogramu rzeczowo-finansowego,
- nr 4 z dnia **22.02.2022 r.** w zakresie powierzenia części robót budowlanych podwykonawcy,
- nr 5 z dnia **29.06.2022 r.** w zakresie zmiany harmonogramu rzeczowo-finansowego,
- nr 6 z dnia **19.08.2022 r.** w zakresie przekształcenia firmy pod którą działał członek konsorcjum oraz w zakresie zmiany harmonogramu rzeczowo-finansowego, w tym terminu zakończenia prac (do dnia 22.11.2022 r.), także dotyczący powierzenia części zadań podwykonawcy. W związku z ww. aneksem Zamawiający opublikował w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu 21.08.2022 r. ogłoszenie nr 2022/S 167-473055 o modyfikacjach umowy zawartej z Wykonawcą.
- nr 7 z dnia **29.09.2022 r.** w zakresie zmiany harmonogramu rzeczowo-finansowego.

Powyższe aneksy zostały zawarte w zgodzie z art. 144 ust. 1 ustawy Pzp.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia: przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 11.05.2021 r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej: 2021 /S 093 - 240791 z dnia 14.05.2021 r., przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 18.05.2021 r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej: 2021 /S 098 - 252937 z dnia 21.05.2021 r. (ogłoszenie będące sprostowaniem ogłoszenia nr 2021 /S 093 - 240791 z dnia 14.05.2021 r.).

XVIII. Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień, w tym ustalenia w zakresie wartości korekt finansowych (należy wskazać wysokość, podstawę prawną i sposób wyliczenia nieprawidłowego wydatku; w przypadku obniżenia wskaźnika procentowego nakładanej korekty należy wskazać przesłanki jej obniżenia):

XIX. Zalecenia pokontrolne/rekomendacje (ze wskazaniem terminu na ich wykonanie oraz terminu na przekazanie informacji o sposobie ich wdrożenia):

XX. Wykaz załączników: Nie dotyczy.

XXI. Uwagi/zastrzeżenia Podmiotu kontrolowanego do ustaleń kontroli oraz odniesienie Zespołu kontrolnego do przedmiotowych uwag: Nie dotyczy.

Jednostka kontrolująca przekazuje dwa egzemplarze Informacji pokontrolnej/~~estatecznej~~ Informacji pokontrolnej³. Jeden egzemplarz pozostaje w siedzibie Podmiotu kontrolowanego, a drugi jest odsyłany do Jednostki kontrolującej. Wszelkie dokumenty zgromadzone w trakcie kontroli pozostają w aktach kontroli w siedzibie Jednostki kontrolującej i na wniosek Podmiotu kontrolowanego są udostępniane do wglądu, w uzgodnionym wcześniej terminie w godzinach pracy Urzędu.

³ niepotrzebne skreślić/usunąć

Pouczenie:⁴

Kierownikowi Podmiotu kontrolowanego przysługuje prawo do złożenia umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w Informacji pokontrolnej oraz przesłanie ich w formie pisemnej wraz z jednym egzemplarzem niepodpisanej Informacji pokontrolnej w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia jej otrzymania. W przypadku przekroczenia przez Podmiot kontrolowany terminu na zgłoszenie zastrzeżeń do Informacji pokontrolnej, Jednostka kontrolująca może odmówić ich rozpatrzenia.

W przypadku braku zastrzeżeń do Informacji pokontrolnej Kierownik Podmiotu kontrolowanego lub osoba przez niego upoważniona podpisuje dwa egzemplarze Informacji pokontrolnej i w terminie 14 dni od daty ich doręczenia przesyła jeden egzemplarz Jednostce kontrolującej.

Odmowa podpisania Informacji pokontrolnej przy równoczesnym braku wniesienia zastrzeżeń do ustaleń kontroli nie zwalnia Podmiotu kontrolowanego z realizacji zaleceń pokontrolnych/rekomendacji.

Zespół kontrolny:

Podmiot kontrolowany:

.....

(data, podpis członków zespołu kontrolnego)

.....

(data, podpis i pieczęć kierownika podmiotu kontrolowanego)

⁴ Pouczenie ma zastosowanie do I Informacji pokontrolnej. Usunąć w przypadku II Informacji pokontrolnej sporządzonej po zastrzeżeniach