

RPOII.44.7.2023.BS

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.06.02.01-10-0007/20-00 z dnia 02.12.2021 r.
II.	Imiona i nazwiska osób przeprowadzających kontrolę	Bartosz Szejn Elżbieta Świerkiel Justyna Włodarczyk ¹ Elżbieta Kowalska ²
III.	Termin kontroli	23-27.01.2023 r.
IV.	Rodzaj kontroli	Planowa na zakończenie realizacji projektu
V.	Nazwa Podmiotu kontrolowanego	Miasto Łęczyca
VI.	Adres Podmiotu kontrolowanego i miejsca, w którym przeprowadzono czynności kontrolne	ul. Marii Konopnickiej 14, 99-100 Łęczyca Miejsce realizacji projektu: ul. Bitwy nad Bzurą oraz ul. 18 stycznia w Łęczycy
VII.	NIP Podmiotu kontrolowanego	7752405045

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.

VIII.	Imię i nazwisko kierownika Podmiotu kontrolowanego	Pan Paweł Kulesza - Burmistrz
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	1/2023
XI.	Osoby składające wyjaśnienia lub udzielające informacji w imieniu Podmiotu kontrolowanego	/dane zanimizowano/ - Inspektor - Biuro Rozwoju Miasta, /dane zanimizowano/ - Kierownik Wydziału Inwestycji, /dane zanimizowano/ - Inspektor Wydział Budżetu i Księgowości.
XII.	Nr umowy o dofinansowanie	UDA-RPLD.06.02.01-10-0007/20-00
XIII.	Tytuł kontrolowanego projektu	Podniesienie atrakcyjności infrastruktury turystycznej miasta Łęczycza
XIV.	Wartość projektu (wg umowy/aneksu)	1 992 805,95 zł
XV.	Zakres kontroli	<ul style="list-style-type: none"> - sprawdzenie prawidłowości przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego związanego z realizacją ww. 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 weryfikacja 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,

		<ul style="list-style-type: none"> - 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	20.02.2023 r.

XVII. Opis kontrolowanych obszarów i ustalenia kontroli.

A. Sprawdzenie prawidłowości przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych związanych z realizacją projektu objętych ustawą Pzp:

IZ RPO WŁ dokonała sprawdzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego wskazanych w pkt. 1 i 2. Umowa zawarta w ramach zamówienia wskazanego w pkt 3 nie była objęta kontrolą postępowania. Zgodnie z oświadczeniem Beneficjenta z dnia 17.01.2023 r. postępowania będące przedmiotem niniejszej kontroli, na dzień złożenia oświadczenia, nie były kontrolowane przez inne uprawnione instytucje.

1. Postępowanie pn.: Zagospodarowanie terenów rekreacyjnych nad zalewem Łęczyckim – znak: ZP.271.2.9.2020.

Przedmiotowe postępowanie przeprowadzono w trybie **przetargu nieograniczonego** o wartości nieprzekraczającej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zgodnie z art. 39 ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.), zwanej dalej ustawą Pzp.

Przedmiot zamówienia (roboty budowlane) obejmował zagospodarowanie terenów rekreacyjnych nad zalewem Łęczyckim poprzez wykonanie m.in: chodnika z kostki betonowej, siedzisk z cegły klinkierowej, lamp oświetlenia hybrydowego, drewnianych stanowisk piknikowych i do grillowania, koszy, ławek, stojaków oraz altany taneczno-koncertowej.

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona w dniu 12.06.2020 r., na podstawie kosztorysów inwestorskich na kwotę 706 167,44 zł netto, co wg kursu euro 4,2693 zł stanowi równowartość 165 405,91 euro.

Postępowanie przeprowadziła **komisja przetargowa** powołana w dniu 12.08.2020 r. na podstawie Zarządzenia nr 120.129.2020 Burmistrza Miasta Łęczycy.

Zamawiający nie przewidział możliwości składania ofert częściowych oraz nie przewidział udzielenia zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Pzp.

Zamawiający wymagał wniesienia **wadium** w wysokości 6 000,00 zł, tj. w wysokości nie większej niż 3% szacunkowej wartości zamówienia, zgodnie z art. 45 ust. 4 ustawy Pzp.

Termin składania ofert został wyznaczony na dzień 28.08.2020 r. do godz. 10:00.

Ogłoszenie o zamówieniu w dniu 12.08.2020 r. zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych (dalej: BZP) pod numerem 573786-N-2020 oraz na stronie internetowej Zamawiającego: <https://www.leczyca.info.pl/>.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (dalej: SIWZ) została w dniu 12.08.2020 r. zatwierdzona przez Kierownika Zamawiającego oraz zamieszczona wraz z załącznikami na stronie internetowej Zamawiającego.

Bezpośrednio przed **otwarcie ofert**, które nastąpiło w dniu 28.08.2020 r. o godz. 11:15, Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 869 000,00 zł brutto.

Do siedziby Zamawiającego w wyznaczonym terminie wpłynęły cztery **oferty**:

- **oferta nr 1** z wynagrodzeniem 1 429 999,23 zł brutto oraz okresem gwarancji 72 miesięcy;
- **oferta nr 2** z wynagrodzeniem 980 482,80 zł brutto oraz okresem gwarancji 72 miesięcy;
- **oferta nr 3** z wynagrodzeniem 738 643,29 zł brutto oraz okresem gwarancji 72 miesięcy;
- **oferta nr 4** z wynagrodzeniem 850 000,00 zł brutto oraz okresem gwarancji 72 miesięcy.

Zamawiający niezwłocznie, tj. w dniu 28.08.2020 r., zamieścił na swojej stronie internetowej informacje z otwarcia ofert, o których mowa w art. 86 ust. 5 ustawy Pzp.

Kryterium wyboru najkorzystniejszej oferty były:

- cena - 60 %,
- gwarancja - 40%.

Termin związania ofertą wynosił 30 dni.

Zamawiający zastosował w postępowaniu procedurę odwróconą z art. 24aa ustawy Pzp, co zostało przewidziane w ogłoszeniu o zamówieniu oraz w SIWZ.

W dniu 01.09.2020 r. Zamawiający, na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy Pzp, wezwał Wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona, tj. oferta nr 3, do złożenia oświadczeń i dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy Pzp. Wykonawca złożył dokumenty i oświadczenia we wskazanym terminie.

W dniu 11.09.2020 r. Zamawiający dokonał wyboru najkorzystniejszej oferty – wybrano ofertę nr 3 z ceną wykonania 738 643,29 zł brutto.

W dniu 11.09.2020 r. Zamawiający zamieścił informację o wyborze najkorzystniejszej oferty na stronie internetowej <https://www.leczyca.info.pl/> oraz w tym samym dniu zawiadomienie o wyniku postępowania zostało przesłane Wykonawcom drogą elektroniczną.

Zamawiający wymagał złożenia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5 % ceny całkowitej podanej w ofercie. Wykonawca wniósł ww. zabezpieczenie w formie pieniężnej (przelewem).

W wyniku przeprowadzonego postępowania w dniu **23.09.2020 r.** zawarto umowę nr **272.2.7.2020** o wykonanie robót budowlanych z firmą /dane zanimizowano/, za wynagrodzeniem ryczałtowym w kwocie 738 643,29 zł brutto oraz z terminem wykonania przedmiotu umowy do 27.11.2020 r.

Do ww. umowy zawarto następujące aneksy:

- **Aneks nr 1** z dnia 19.10.2020 r., w zakresie rezygnacji z montażu wiatraków na 16 sztukach lamp na rzecz wykonania monitoringu, tj. montażu kamer na 8 sztukach lamp. W związku z powyższym przygotowano kosztorys zamienny i zwiększono wynagrodzenie do kwoty 750 918,69 zł brutto.
- **Aneks nr 2** z dnia 24.11.2020 r., dotyczący przedłużenia terminu zakończenia realizacji inwestycji do dnia 18.12.2020 r. na podstawie art. 15 r ust. 4 ustawy z dnia 02.03.2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 1842 ze zm.).

Ww. aneksy zawarto zgodnie z art. 144 ustawy Pzp.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w BZP w dniu 08.10.2020 r. pod nr 5101495663-N-2020.

Na potwierdzenie wykonania przedmiotu umowy Beneficjent przedstawił:

- Protokół częściowy odbioru wykonanych robót w okresie od dnia 28.09.2020 r. do dnia 29.10.2020 r. sporządzony 29.10.2020 r., na kwotę netto 150 562,49 zł.
- Protokół końcowy odbioru wykonanych robót w okresie od dnia 30.10.2020 r. do dnia 18.12.2020 r. sporządzony 18.12.2020 r. na kwotę netto 459 940,51 zł.
- Protokół odbioru końcowego robót budowlanych z dnia 28.12.2020 r.

2. Postępowanie pn. „Podniesienie atrakcyjności infrastruktury turystycznej Miasta Łęczycy – budowa toru rowerowego typu „pumptrack” ze strefą „skateplazy” – znak: 271.2.2.2022

Przedmiotowe postępowanie przeprowadzono **w trybie podstawowym bez możliwości negocjacji**, zgodnie z art. 275 pkt 1 ustawy z dnia 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1129 ze zm.), zwanej dalej ustawą Pzp, o wartości poniżej progów unijnych określonych na podstawie art. 3 ustawy Pzp.

Przedmiotem zamówienia było zaprojektowanie a następnie wykonanie przedsięwzięcia według opracowanego projektu rekreacyjnego obiektu małej architektury – toru rowerowego typu pumptrack ze strefą skateplazy w sąsiedztwie Parku im. Józefa Piłsudskiego w Łęczycy.

Szczegółowy zakres zadania został ujęty w programie funkcjonalno-użytkowym, który stanowił załącznik nr 2 do Specyfikacji Warunków Zamówienia, zwanej dalej: SWZ.

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona w dniu 01.02.2022 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego na kwotę 511 200,00 zł netto, co według kursu euro 4,4536 stanowi równowartość 114 783,55 euro.

Postępowanie przygotowała i przeprowadziła **komisja przetargowa** powołana na podstawie Zarządzenia Nr 120.27.2022 Burmistrza Miasta Łęczycy z dnia 03.02.2022 r.

Termin składania ofert został pierwotnie wyznaczony do dnia 25.02.2022 r. do godz. 11:00, a termin otwarcia ofert - na dzień 25.02.2022 r. o godz. 11:30.

Termin związania ofertą został pierwotnie wyznaczony do dnia 26.03.2022 r.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w BZP w dniu 07.02.2022 r. pod nr 2022/BZP 00049404/01. W tym samym dniu ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone na stronie internetowej prowadzonego postępowania: https://platformazakupowa.pl/pn/um_leczyca.

SWZ została w dniu 07.01.2022 r. zatwierdzona przez Burmistrza Miasta Łęczycy i w dniu 07.02.2022 r. zamieszczona wraz z załącznikami na stronie internetowej prowadzonego postępowania.

W dniu 14.02.2022 r. Zamawiający, zgodnie z art. 284 ust. 2 ustawy Pzp, udzielił odpowiedzi na zapytania Wykonawcy do treści SWZ (wpłynęły w dniu 11.02.2022 r.), zamieszczając treść pytań wraz z wyjaśnieniami na stronie internetowej prowadzonego postępowania, zgodnie z art. 284 ust. 6 ustawy Pzp.

Jednocześnie, w dniu 14.02.2022 r. Zamawiający, w oparciu o art. 286 ust. 1 ustawy Pzp, dokonał **modyfikacji treści SWZ** w zakresie opisu przedmiotu zamówienia, przedłużenia terminu składania i otwarcia ofert (odpowiednio: do dnia 04.03.2022 r. do godz. 11:00 oraz na dzień 04.03.2022 r. o godz. 11:30) oraz terminu związania ofertą (do dnia 02.04.2022 r.). Dokonaną zmianę treści SWZ Zamawiający zamieścił na stronie internetowej prowadzonego postępowania, zgodnie z art. 286 ust. 7 ustawy Pzp. W tym samym dniu, w oparciu o art. 286 ust. 6 i ust. 9 ustawy Pzp, Zamawiający zamieścił w BZP pod nr 2022/BZP 00055958/01 **ogłoszenie o zmianie ogłoszenia**, jak również, zgodnie z art. 271 ust. 4 ustawy Pzp, niezwłocznie po zamieszczeniu zmiany treści ogłoszenia w BZP udostępnił ogłoszenie o zmianie na stronie prowadzonego postępowania.

Zamawiający nie żądał wnieścia **wadium**, zgodnie z art. 281 ust. 2 pkt 10 ustawy Pzp.

Zamawiający nie dopuścił możliwości składania ofert częściowych - zgodnie z art. 91 ust. 2 ustawy Pzp powody niedokonania podziału zamówienia na części wskazano w dokumentach zamówienia, tj. w Programie funkcjonalno-użytkowym. Zamawiający nie przewidział możliwości udzielenia zamówień, o których mowa w art. 214 ust. 1 pkt 7 ustawy Pzp.

Kryterium wyboru najkorzystniejszej oferty były:

- cena – 60%;
- gwarancja – 40%.

Zgodnie z art. 222 ust. 4 ustawy Pzp przed otwarciem ofert w dniu 04.03.2022 r. Zamawiający udostępnił na stronie internetowej prowadzonego postępowania **kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia** w wysokości 630 000,00 zł brutto.

Do siedziby Zamawiającego, za pośrednictwem platformy zakupowej, w wyznaczonym terminie wpłynęła **1 oferta**, złożona przez Wykonawcę: /dane zanimizowano/, z siedzibą w Warszawie, za wynagrodzeniem 774 900,00 zł brutto, gwarancja 60 miesięcy.

Zamawiający niezwłocznie po otwarciu ofert, tj. w dniu 04.03.2022 r. zamieścił na stronie internetowej prowadzonego postępowania **informacje z otwarcia ofert**, o których mowa w art. 222 ust. 5 ustawy Pzp.

W dniu 10.03.2022 r. Zamawiający, na podstawie art. 274 ust. 1 ustawy Pzp, wezwał Wykonawcę: /dane zanimizowano/, którego oferta została najwyżej oceniona, do złożenia podmiotowych środków dowodowych, potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu. Wykonawca złożył dokumenty w wyznaczonym terminie.

W dniu 15.03.2022 r. Zamawiający dokonał **wyboru najkorzystniejszej oferty** złożonej przez Wykonawcę: /dane zanimizowano/, za wynagrodzeniem wskazanym w ofercie. W tym samym dniu, zgodnie z art. 253 ust. 1 i ust. 2 ustawy Pzp, informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została przekazana Wykonawcy (za pośrednictwem poczty e-mail) oraz udostępniona na stronie internetowej prowadzonego postępowania.

Zamawiający żądał wniesienia **zabezpieczenia należytego wykonania umowy** w wysokości 5% ceny oferty całkowitej brutto podanej w ofercie. Wykonawca wniósł zabezpieczenie w formie gwarancji ubezpieczeniowej. W wyniku przeprowadzonego postępowania w dniu **28.03.2022 r.** zawarto umowę nr **IR.272.2.1.2022** o wykonanie robót budowlanych z firmą /dane zanimizowano/, z siedzibą w Warszawie, za wynagrodzeniem ryczałtowym w kwocie 774 900,00 zł brutto, w tym za:

- wykonanie dokumentacji projektowo-budowlanej - 38 000,00 zł brutto (wydatki niekwalifikowalne w projekcie),
 - roboty budowlane – 736 900,00 zł brutto,
- z terminem zakończenia całości robót do 30.06.2022 r.

W ramach przedmiotowej kontroli Zamawiający nie przedstawił żadnych aneksów do ww. umowy.

Ogłoszenie o wyniku postępowania, zgodnie z art. 309 ust. 1 ustawy Pzp, zamieszczone zostało w BZP w dniu 30.03.2022 r. pod nr 2022/BZP 00103424/01.

Ogłoszenie o wykonaniu umowy, zgodnie z art. 448 ustawy Pzp, zamieszczone zostało w BZP w dniu 06.10.2022 r. pod nr 2022/BZP 00380768/01.

Na potwierdzenie wykonania przedmiotu umowy Beneficjent przedstawił:

- protokół odbioru dokumentacji projektowej wykonawczej z dnia 15.04.2022 r.
- protokół odbioru końcowego robót budowlanych z dnia 29.06.2022 r.

Kontrola wykazała:

Ogłoszenie o wykonaniu umowy zostało przekazane do BZP z uchybieniem terminu wynikającego z art. 448 ustawy Pzp, zgodnie z którym Zamawiający ma 30 dni od wykonania umowy na zamieszczenie w BZP ogłoszenia o wykonaniu umowy. Termin wykonania umowy został określony na 30.06.2022 r., zgodnie z przedstawionymi informacjami pierwotny termin realizacji został dotrzymany przez Wykonawcę. Jednocześnie należy podkreślić, iż ogłoszenie o wykonaniu umowy pełni rolę informacyjną i nie wpływa w żaden sposób na konkurencyjność prowadzonego postępowania. Zamawiający uchybił terminowi publikacji,

ale nie zaniechał samego obowiązku publikacji dlatego w opinii zespołu kontrolnego stanowi to uchybienie o charakterze formalnym, które nie wypełnia przesłanek nieprawidłowości indywidualnej, a zatem nie skutkuje koniecznością nałożenia korekty finansowej oraz pomniejszenia wydatków poniesionych nieprawidłowo.

Mając na uwadze powyższe, zwraca się uwagę, aby Beneficjent w trakcie dalszej realizacji projektów współfinansowanych z RPO WŁ na lata 2014–2020 zachował większą staranność w zakresie terminowości publikacji ogłoszenia o wykonaniu umowy.

- 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/~~ostatecznej~~ 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.

Pouczenie:

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.

³niepotrzebne skreślić/usunąć



Zespół kontrolny:

Podmiot kontrolowany:

.....

(data, podpis członków zespołu kontrolnego)

.....

(data, podpis i pieczęć kierownika podmiotu kontrolowanego)