

KOFEŁIV.44.1.40 2024.AD

Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego
Departament Kontroli i Odwołań FEŁ2027
Wydział Kontroli Projektów RPO WŁ 2014-2020

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.06.02.01-10-0003/20-00 z dnia 12 kwietnia 2021 r. ze zm. |
| II. | Imiona i nazwiska osób przeprowadzających kontrolę | Anna Dudka Marcin Kuchciak |
| III. | Termin kontroli | 26 lutego – 1 marca 2024 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, ul. Zamkowa 2b |
| VII. | NIP Podmiotu kontrolowanego | 828 – 13 – 56 - 737 |
| VIII. | Imię i nazwisko kierownika Podmiotu kontrolowanego | Pan Józef Kaczmarek – Burmistrz Gminy Uniejów |
| 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 w 2024 r. |

| | | |
|-------|--|---|
| XI. | Osoby składające wyjaśnienia lub udzielające informacji w imieniu Podmiotu kontrolowanego | <p>[dane zanonimizowano] – Inspektor ds. funduszy unijnych</p> <p>[dane zanonimizowano] – Inspektor ds. realizacji inwestycji</p> <p>[dane zanonimizowano] – Podinspektor ds. Funduszy Unii Europejskiej</p> <p>[dane zanonimizowano] – Sekretarz Gminy Uniejów</p> |
| XII. | Nr umowy o dofinansowanie | UDA-RPLD.06.02.01-10-0003/20-00 |
| XIII. | Tytuł kontrolowanego projektu | <p>„<i>Utworzenie interaktywnego punktu turystyki geotermalnej w Uniejowie</i>”</p> <p>Okres realizacji projektu: 01.10.2020 r. – 31.03.2024 r.</p> |
| XIV. | Wartość projektu (wg umowy/aneksu) | 5 270 796,00 zł |
| XV. | Zakres kontroli | <ul style="list-style-type: none"> – sprawdzenie prawidłowości przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego związanego 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 weryfikację 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 wypełnienia przez Beneficjenta obowiązków w zakresie zabezpieczania i archiwizacji dokumentacji związanej z realizowanym projektem. |

| | | |
|-------------|--|---------------|
| XVI. | Data sporządzenia Informacji pokontrolnej | 12.03.2024 r. |
|-------------|--|---------------|

XVII. Opis kontrolowanych obszarów i ustalenia kontroli:

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

Dla potrzeb realizacji niniejszego projektu Beneficjent przeprowadził dwa postępowania o udzielenie zamówień publicznych na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych (dalej: ustawa Pzp).

W ramach przedmiotowej kontroli IZ RPO WŁ¹ dokonała sprawdzenia prawidłowości przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wskazanego w pkt 1.

Beneficjent złożył oświadczenie z dnia 26.02.2024 r., zgodnie z którym postępowanie objęte przedmiotową kontrolą nie było przedmiotem kontroli innych instytucji zewnętrznych.

1. Utworzenie interaktywnego punktu turystyki geotermalnej w Uniejowie – nr sprawy ZP.271.21.2022 EL

Beneficjent przeprowadził wcześniej dwa postępowania przetargowe:

- Zaprojektowanie i wykonanie robót budowlanych w ramach zadania pn.: „Utworzenie interaktywnego punktu turystyki geotermalnej w Uniejowie” – nr sprawy ZP.271.11.2022 EL, które zostało unieważnione w dniu 21.07.2022 r. na podstawie art. 255 pkt 1 ustawy Pzp,
- Zaprojektowanie i wykonanie robót budowlanych w ramach zadania pn.: „Utworzenie interaktywnego punktu turystyki geotermalnej w Uniejowie” – nr sprawy ZP.271.16.2022 EL, które zostało unieważnione w dniu 18.08.2022 r. na podstawie art. 255 pkt 3 ustawy Pzp,

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 opracowanie pełnej wielobranżowej dokumentacji projektowej i kosztorysowej oraz wykonanie na jej podstawie robót budowlanych polegających na budowie budynku w ramach zadania pn.: „Utworzenie interaktywnego punktu turystyki geotermalnej w Uniejowie” wraz ze wszystkimi instalacjami, przyłączami sieci infrastruktury technicznej do budynku, zagospodarowaniem terenu, ogrodzeniem terenu od strony południowo - wschodniej, ogrodzeniem od strony parku zamkowego, uzyskaniem pozwolenia na użytkowanie, uzyskaniem pozwolenia na rozbiórkę, uzyskaniem pozwolenia wodnoprawnego, uzyskaniem pozwolenia na budowę, uzyskaniem zgody na wycinkę drzew kolidujących z budową obiektu oraz wszelkich innych opinii, uzgodnień i decyzji niezbędnych do realizacji obiektu. Zakres dokumentacji obejmował również projekty wnętrza obiektu wraz z wyposażeniem ruchomym (meble, sprzęty).

Zakres robót budowlanych obejmował wyposażenie toalet. Zakres robót budowlanych nie obejmował wyposażenia ruchomego pomieszczeń.

¹ IZ RPO WŁ – Instytucja Zarządzająca Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego

Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia zawarty został w Programie funkcjonalno - użytkowym (dalej: PFU) dla projektu pn. „Utworzenie interaktywnego punktu turystyki geotermalnej w Uniejowie” stanowiącym załącznik nr 10 do Specyfikacji warunków zamówienia (dalej: SWZ).

Wartość szacunkowa zamówienia na podstawie notatki (brak daty sporządzenia) sporządzonej w oparciu o planowane koszty na kwotę 2 532 600,00 zł netto, co według kursu euro 4,4536 stanowi równowartość 568 663,55 euro. Zgodnie z protokołem postępowania szacowania dokonano w dniu 27.07.2022 r.

Postępowanie przeprowadziła i rozstrzygnęła **komisja przetargowa** powołana na podstawie Zarządzenia Burmistrza Miasta Uniejów nr 120/2021 z dnia 21.10.2021 r.

Termin składania ofert został wyznaczony do dnia 06.09.2022 r. do godz. 10:00, a termin otwarcia ofert – na dzień 06.09.2022 r. o godz. 10:30.

Termin związania ofertą został wyznaczony do dnia 05.10.2022 r.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych (dalej: BZP) w dniu 19.08.2022 r. pod nr 2022/BZP 00311248/01. W tym samym dniu ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone na stronie internetowej prowadzonego postępowania: <https://gminauniejow.ezamawiajacy.pl>, oraz na www.bip.uniejow.pl. Natomiast wszelka komunikacja między Zamawiającym a Wykonawcami, w tym składanie ofert, odbywa się przy użyciu środków komunikacji elektronicznej za pośrednictwem platformy MarketPlanet One Place.

SWZ została w dniu 19.08.2022 r. zatwierdzona przez Burmistrza Uniejowa oraz w tym samym dniu zamieszczona wraz z załącznikami na stronie internetowej prowadzonego postępowania.

W dniu 19.08.2022 r. Zamawiający, na podstawie art. 262 ustawy Pzp, zawiadomił Wykonawcę, który złożył ofertę w unieważnionym postępowaniu, o wszczęciu kolejnego postępowania

Zamawiający żądał wniesienia **wadium** w wysokości 20 000,00 zł, tj. w kwocie nie większej niż 1,5% wartości zamówienia, zgodnie z art. 281 ust. 4 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 SWZ.

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

Kryterium wyboru najkorzystniejszej oferty były:

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

W dniu 06.09.2022 r., zgodnie z art. 222 ust. 4 ustawy Pzp, Zamawiający udostępnił na stronie internetowej prowadzonego postępowania kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na **sfinansowanie zamówienia w wysokości 4 969 200,00 zł brutto**.

Do siedziby Zamawiającego w wyznaczonym terminie, za pośrednictwem platformy MarketPlanet One Place, wpłynęła **1 oferta**:

- Oferta nr 1 – z ceną 5 530 000,00 zł brutto oraz okresem gwarancji na który Wykonawca przedłuży okres rękojmi za wady – 60 miesięcy.

Zamawiający niezwłocznie po otwarciu ofert, tj. w dniu 06.09.2022 r. zamieścił na stronie internetowej prowadzonego postępowania informacje z otwarcia ofert, o których mowa w art. 222 ust. 5 ustawy Pzp.

Pismem z dnia 06.09.2022 r. (wysłane 08.09.2022 r.) Zamawiający, na podstawie art. 223 ust. 1 ustawy Pzp, wezwał Wykonawcę, który złożył ofertę nr 1, do wyjaśnienia treści złożonej oferty. Jednocześnie poinformował, że na podstawie art. 223 ust. 2 pkt 2 ustawy Pzp, dokonał poprawienia oczywistych omyłek rachunkowych. **Konsekwencją poprawienia ww. omyłek jest zmiana ceny oferty, która po ich uwzględnieniu wynosi 5 529 999,99 zł brutto.** Wykonawca złożył wyjaśnienia w terminie wyznaczonym przez Zamawiającego.

W dniu 07.09.2022 r. Zamawiający, działając na podstawie art. 81 ust 1 ustawy Pzp, za pośrednictwem platformy e-Zamówienia przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych (dalej: UZP) informację o złożonych ofertach w przedmiotowym postępowaniu.

W dniu 15.09.2022 r. Zamawiający, na podstawie art. 128 ust. 1 ustawy Pzp, wezwał Wykonawcę, który złożył ofertę nr 1, do uzupełnienia poprawionych na dzień złożenia oświadczeń o których mowa w art. 125 ust. 1 (Załącznik nr 2 i 3 do SWZ). Wykonawca złożył uzupełnienia w terminie wyznaczonym przez Zamawiającego.

W dniu 15.09.2022 r. Zamawiający, na podstawie art. 274 ust. 1 ustawy Pzp, wezwał Wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona (oferta nr 1), do złożenia podmiotowych środków dowodowych. Wykonawca złożył dokumenty w wyznaczonym terminie.

W dniu 28.09.2022 r. Zamawiający, na podstawie art. 128 ust. 1 i 4 ustawy Pzp wezwał Wykonawcę, który złożył ofertę nr 1, do wyjaśnienia i złożenia, aktualnych na dzień złożenia, poprawionych podmiotowych środków dowodowych. W terminie wyznaczonym przez Zamawiającego Wykonawca uzupełnił dokumenty.

W dniu 03.10.2022 r. Zamawiający, działając w oparciu o art. 307 ust. 2 i 3 ustawy Pzp, zwrócił się do Wykonawcy biorącego udział w postępowaniu o wyrażenie zgody na przedłużenie terminu związania ofertą o 15 dni. Wykonawca wyraził pisemną zgodę na przedłużenie ww. terminu wraz z przedłużeniem okresu ważności wadium na przedłużony okres związania ofertą.

W dniu 13.10.2022 r. Zamawiający, na podstawie art. 128 ust. 4 ustawy Pzp, wezwał Wykonawcę, który złożył ofertę nr 1, do wyjaśnień w zakresie złożonych podmiotowych środków dowodowych. W wyznaczonym przez Zamawiającego terminie Wykonawca złożył wyjaśnienia.

W dniu 17.10.2022 r. Zamawiający, na podstawie art. 128 ust. 4 ustawy Pzp, wezwał Wykonawcę, który złożył ofertę nr 1, do wyjaśnień w zakresie złożonych podmiotowych środków dowodowych. W wyznaczonym przez Zamawiającego terminie Wykonawca złożył wyjaśnienia.

W dniu 25.10.2022 r. Zamawiający, na podstawie art. 128 ust. 4 ustawy Pzp, wezwał Wykonawcę, który złożył ofertę nr 1, do wyjaśnień w zakresie złożonych podmiotowych środków dowodowych. W wyznaczonym przez Zamawiającego terminie Wykonawca złożył wyjaśnienia.

W dniu 27.10.2022 r. Zamawiający, na podstawie art. 252 ust. 2 ustawy Pzp, wezwał Wykonawcę, który złożył ofertę nr 1, o wyrażenie zgody na wybór oferty po terminie związania ofertą.

W dniu 17.11.2022 r. Zamawiający dokonał **wyboru najkorzystniejszej oferty** złożonej przez Wykonawcę – oferta 1, za wynagrodzeniem 5 529 999,00 zł. W tym samym dniu, zgodnie z art. 253 ust. 1 ustawy Pzp, informacja o wynikach postępowania została przekazana Wykonawcy za pośrednictwem platformy MarketPlanet One Place oraz udostępniona na stronie internetowej prowadzonego postępowania.

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

W wyniku przeprowadzonego postępowania w dniu **02.12.2022 r.** zawarto umowę nr **ZP.272.21.2022 EL** z [dane zanonimizowano], za wynagrodzeniem ryczałtowym w kwocie 4 495 934,95 zł netto/ 5 529 999,99 zł brutto, z terminem realizacji określonym do dnia 29.09.2023 r., w tym zakończenie dokumentacji projektowej w terminie 5 miesięcy od dnia zawarcia umowy.

Ogłoszenie o wyniku postępowania, zgodnie z art. 309 ust. 1 ustawy Pzp, zamieszczone zostało w BZP w dniu 05.12.2022 r. pod nr 2022/BZP 00476741/01.

Ogłoszenie o wykonaniu umowy, zgodnie z art. 448 ustawy Pzp, zamieszczone zostało w BZP w dniu 25.01.2024 r. pod nr 2024/BZP 00066744/01.

Do ww. umowy zawarto następujące aneksy:

- **aneks nr 1 z dnia 02.03.2023 r.**, dotyczący dookreślenia podwykonawstwa (powierzenia opracowania dokumentacji projektowej) oraz wydłużenia terminu na przygotowanie projektu budowlanego do dnia 31.03.2023 r. Aneks został zawarty w oparciu o protokół konieczności nr 1, zgodnie z którym po konsultacji z ŁWKZ w Łodzi² oraz wykonaniu badań geotechnicznych zaistniała konieczność uwzględnienia ich w opracowanej dokumentacji budowlanej.
- **aneks nr 2 z dnia 02.05.2023 r.**, dotyczący wydłużenia terminu na przygotowanie dokumentacji projektowej do dnia 15.05.2023 r. oraz formy dokonywania płatności częściowych. Aneks został zawarty w oparciu o protokół konieczności nr 2, zgodnie z którym Zamawiający nie otrzymał w terminie pozwolenia na prowadzenie robót od ŁWKZ w Łodzi.
- **aneks nr 3 z dnia 15.05.2023 r.**, dotyczący wydłużenia terminu na przygotowanie dokumentacji projektowej do dnia 20.08.2023 r. Aneks został zawarty w oparciu o protokół konieczności nr 3, zgodnie z którym Zamawiający nie otrzymał w terminie pozwolenia na prowadzenie robót od ŁWKZ w Łodzi.
- **aneks nr 4 z dnia 29.09.2023 r.**, dotyczący wydłużenia terminu realizacji robót budowlanych do dnia 30.10.2023 r. Aneks został zawarty w oparciu o protokół konieczności nr 4, z uwagi na przedłużający się proces uzyskiwania uzgodnień i pozwoleń odpowiednich organów.
- **aneks nr 5 z dnia 09.10.2023 r.**, dotyczący formy dokonywania płatności częściowych. Aneks został zawarty w oparciu o protokół konieczności nr 5, zgodnie z którym zaistniała konieczność aktualizacji Harmonogramu finansowego.
- **aneks nr 6 z dnia 30.10.2023 r.**, dotyczący wydłużenia terminu realizacji robót budowlanych do dnia 30.11.2023 r. oraz wydłużenia gwarancji należytego wykonania robót. Aneks został zawarty w oparciu o protokół konieczności nr 6, zgodnie z którym Wykonawca dopiero w dniu 24.10.2023 r. uzyskała od ŁWKZ w Łodzi pozwolenie na prowadzenie prac konserwatorskich.
- **aneks nr 7 z dnia 30.11.2023 r.**, dotyczący wydłużenia terminu realizacji robót budowlanych do dnia 15.12.2023 r., zmiany formy dokonywania płatności częściowych oraz zmiany terminów płatności wynagrodzenia. Aneks został zawarty w oparciu o protokół konieczności nr 7, z uwagi na

² ŁWKZ w Łodzi – Łódzki Wojewódzki Konserwator Zabytków w Łodzi

przedłużający się proces uzyskiwania uzgodnień i pozwoleń odpowiednich organów oraz skomplikowane i pracochłonne roboty konstrukcyjne.

Ogłoszenie o zmianie umowy z dnia 04.12.2023 r. zamieszczone w BZP pod numerem 2023/BZP 00528936/01 w zakresie terminu płatności faktury końcowej.

- **aneks nr 8 z dnia 01.12.2023 r.**, dotyczący aktualizacji harmonogramu rzeczowo-finansowego. Aneks został zawarty w oparciu o protokół konieczności nr 8, z uwagi na fakt, iż protokołem odbioru częściowego potwierdzono wykonanie, innych niż zakładane wcześniej robót.
- **aneks nr 9 z dnia 15.12.2023 r.**, dotyczący wydłużenia terminu realizacji robót budowlanych do dnia 28.12.2023 r., zmiany terminów płatności wynagrodzenia oraz wydłużenia gwarancji należytego wykonania robót. Aneks został zawarty w oparciu o protokół konieczności nr 9, z uwagi na przedłużający się proces uzyskiwania uzgodnień i pozwoleń odpowiednich organów.

Ogłoszenie o zmianie umowy z dnia 08.01.2024 r. zamieszczone w BZP pod numerem 2024/BZP 00015563/01 w zakresie terminu płatności faktury końcowej oraz terminu zakończenia realizacji umowy.

XVIII. Stwierdzone nieprawidłowości/uchybenia, 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): Nie dotyczy.

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

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/~~ostatycznej~~ 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: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.

³ niepotrzebne skreślić/usunąć

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

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)