

KOFELIV.44.1.54.2024.EW

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

Wyciąg z Informacji pokontrolnej nr 1

I.	Podstawa prawna kontroli	Na podstawie zapisów rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 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 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (t. j. Dz. U. z 2020 r. poz. 818 z późn. zm.) oraz na podstawie postanowień umowy o dofinansowanie nr UDA-RPLD.04.01.02-10-0090/21-00 z dnia 3 marca 2023 r. ze zmianami.
II.	Imiona i nazwiska osób przeprowadzających kontrolę	Ewa Wielemborek Karolina Paciuch – Kowalska Artur Niebelski Iwona Przybysz
III.	Termin kontroli	18 – 22 marca 2024 r. 10 – 12 kwietnia 2024 r. – dodatkowe czynności
IV.	Rodzaj kontroli	Planowa na zakończenie realizacji projektu
V.	Nazwa Podmiotu kontrolowanego	Gmina Żelów
VI.	Adres Podmiotu kontrolowanego i miejsca, w którym przeprowadzono czynności kontrolne	ul. Stefana Żeromskiego 23 97 – 425 Żelów
VII.	NIP Podmiotu kontrolowanego	7692051648
VIII.	Imię i nazwisko kierownika Podmiotu kontrolowanego	[dane zanonimizowano] –Burmistrz Gminy Żelów
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	Nr 7 Nr 8 – dodatkowe czynności
XI.	Osoby składające wyjaśnienia lub udzielające informacji w imieniu Podmiotu kontrolowanego	[dane zanonimizowano]
XII.	Nr umowy o dofinansowanie	UDA-RPLD.04.01.02-10-0090/21-00 z dnia 3 marca 2023 r. ze zmianami
XIII.	Tytuł kontrolowanego projektu	„Odnawialne Źródła energii na terenie Gminy Żelów”, Okres realizacji projektu: 01.08.2022 r. – 30.12.2023 r.
XIV.	Wartość projektu (wg umowy/aneksu)	5 777 033,82 zł
XV.	Zakres kontroli	- 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 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, - sprawdzenia kompletności i zgodności z przepisami posiadanej dokumentacji związanej z realizowanym projektem, - sprawdzenie wypełniania przez Beneficjenta obowiązków w zakresie zabezpieczania i archiwizacji dokumentacji związanej z realizowanym projektem.
XVI.	Data sporządzenia Informacji pokontrolnej	19.04.2024 r.

Opis skrótów użytych w informacji pokontrolnej:

DUUE – Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej

JEDZ – Jednolity Europejski Dokument Zamówienia

OPZ – opis przedmiotu zamówienia

Pzp – ustawa Prawo zamówień publicznych

SWZ – Specyfikacja Warunków Zamówienia

UPUE – Urząd Publikacji Unii Europejskiej

XVII. Opis kontrolowanych obszarów i ustalenia kontroli:

Beneficjent złożył oświadczenie z dnia 21.03.2024 r., zgodnie z którym projekt nie podlegał kontroli innych instytucji audytowych.

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

Postępowanie pn. „Odnawialne źródła energii na terenie Gminy Zelów w formule „zaprojektuj i wybuduj” – numer referencyjny: PI.042.1.6.2023

Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 132, o wartości szacunkowej przekraczającej próg unijny, o którym mowa w art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Pzp (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm.).

Przedmiotem zamówienia było wykonanie dokumentacji projektowej i prac mających na celu realizację inwestycji polegającej na dostawie, montażu i uruchomieniu:

Część 1 – instalacji fotowoltaicznych w ilości 224 szt.;

Część 2 – Pompy ciepła w ilości 66 szt.;

Część 3 – Kotły na biomasę w ilości 7 szt.;

Część 4 – Instalacje solarne w ilości 32 szt.

Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia dla każdej z części zamówienia stanowi załącznik nr 6 do SWZ.

Przed wszczęciem postępowania Zamawiający zgodnie z art. 83 ustawy Pzp dokonał analizy potrzeb i wymagań.

Wartość szacunkowa zamówienia udzielanego w częściach została ustalona w kwietniu 2023 r., na podstawie programu funkcjonalno – użytkowego na kwotę 6 338 877,00 zł netto, co wg kursu euro 4,4536 zł, stanowi równowartość 1 423 315,30 euro, w tym: część 1 – 4 984 834,00 zł, część 2 – 820 782,00 zł, część 3 – 138 970,00 zł, część 4 – 394 291,00 zł.

Postępowanie przeprowadziła **komisja przetargowa** powołana w dniu 05.05.2023 r., na podstawie Decyzji Burmistrza Zelowa z dnia 5 maja 2023 r., w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przygotowania i prowadzenia postępowania na wybór wykonawcy dostaw do projektu „Odnawialne źródła energii na terenie Gminy Zelów”.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało przekazane UPUE w dniu 09.05.2023 r. i opublikowane w DUUE pod nr **2023/S 092-280288** w dniu 12.05.2023 r. W dniu 12.05.2023 r. ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono na stronie internetowej prowadzonego postępowania.

SWZ w dniu 12.05.2023 r. wraz z załącznikami została zamieszczona na stronie internetowej prowadzonego postępowania.

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

Zamawiający wymagał wniesienia **wadium** w kwocie nie większej, niż 3% szacunkowej wartości zamówienia w wysokości:

część 1 – 100 000,00 zł,

część 2 – 17 000,00 zł,

część 3 – 3 000,00 zł,

część 4 – 8 000,00 zł,.

Termin składania ofert pierwotnie został wyznaczony do dnia 12.06.2023 r. do godz. 10:00.

Termin związania ofertą wynosił 90 dni tj. do dnia 09.09.2023 r.

W trakcie postępowania do Zamawiającego wpływały zapytania dotyczące treści SWZ, na które Zamawiający udzielił odpowiedzi w dniu 07.06.2023 r., publikując je na stronie internetowej prowadzonego postępowania. W związku z powyższymi modyfikacjami treści SWZ, Zamawiający dokonywał dwukrotnie zmiany ogłoszenia o zamówieniu, w tym zmiany terminu składania ofert.

Ogłoszenia o zmianie ogłoszenia w ww. zakresie zostały przekazane do UPUE w dniach:

- 02.06.2023 r., opublikowane w DUUE w dniu 07.06.2023 r. pod nr **2023/S 108-337731**. W tym samym dniu ww. ogłoszenie zostało zamieszczone na stronie internetowej prowadzonego postępowania. **Termin składania** ofert został przedłużony do dnia 19.06.2024 r. do godz. 10:00. Termin związania ofertą został wydłużony do dnia 16.09.2023 r.

- 07.06.2023 r. opublikowane w DUUE w dniu 12.06.2023 r. pod nr **2023/S 111-349280**. W tym samym dniu ww. ogłoszenie zostało zamieszczone na stronie internetowej prowadzonego postępowania. **Termin składania** ofert został przedłużony do dnia 22.06.2023 r. do godz. 10:00. Termin związania ofertą został wydłużony do dnia 19.09.2023 r. Termin realizacji umowy został skrócony do 5 miesięcy od dnia podpisania umowy.

Przed otwarciem ofert, które nastąpiło w dniu 22.06.2023 r. o godz. 11:00, Zamawiający na podstawie art. 222 ust. 4 ustawy Pzp udostępnił na stronie internetowej prowadzonego postępowania kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości

6 845 987,16 zł, w tym: część 1 – 5 383 620,72 zł, część 2 – 886 444,56 zł, część 3 – 150 087,60 zł, część 4 – 425 834,28 zł.

Do Zamawiającego, w wyznaczonym terminie wpłynęło **12 ofert**.

Oferta nr 1 z ceną wykonania części 4 – 632 893,70 zł brutto;

Oferta nr 2 z ceną wykonania części 3 – 173 915,45 zł brutto;

Oferta nr 3 z ceną wykonania części 1 – 4 248 972,00 zł brutto;

z ceną wykonania części 2 – 1 320 000,00 zł brutto;

Oferta nr 4 z ceną wykonania części 3 – 232 945,56 zł brutto;

Oferta nr 5 z ceną wykonania części 1 – 4 940 574,00 zł brutto;

Oferta nr 6 z ceną wykonania części 1 – 4 679 587,99 zł brutto;

Oferta nr 7 z ceną wykonania części 2 – 1 226 287,80 zł. brutto;

Oferta nr 8 z ceną wykonania części 2 – 1 230 075,00 zł brutto ;

z ceną wykonania części 3 – 330 424,50 zł brutto;

z ceną wykonania części 4 – 651 696,00 zł brutto;

Oferta nr 9 z ceną wykonania części 1 – 4 077 370,80 zł brutto;

z ceną wykonania części 2 – 1 362 322,80 zł brutto;

z ceną wykonania części 4 – 637 964,04 zł brutto;

Oferta nr 10 z ceną wykonania części 1 – 4 017 742,56 zł brutto;

Oferta nr 11 z ceną wykonania części 3 – 211 356,00 zł brutto;

Oferta nr 12 z ceną wykonania części 2 – 1 355 054,42 zł brutto;

z ceną wykonania części 3 – 173 131,81 zł brutto.

Zamawiający niezwłocznie, tj. w dniu 22.06.2023 r. zamieścił na stronie internetowej prowadzonego postępowania informacje z otwarcia ofert, o których mowa w art. 222 ust. 5 ustawy Pzp.

W dniu 27.06.2023 r. Zamawiający przekazał Prezesowi UZP, za pośrednictwem platformy e-Zamówienia, informację o złożonych ofertach w przedmiotowym postępowaniu.

Kryteriami wyboru najkorzystniejszej oferty dla wszystkich części były:

- cena – 60%,
- okres wydłużonej rękojmi i gwarancji jakości – 40%.

Zamawiający przewidział w SWZ oraz w ogłoszeniu o zamówieniu zastosowanie uprzedniej oceny ofert, o której mowa w art. 139 ust 1 ustawy Pzp.

W dniu 29.06.2023 r. Zamawiający, na podstawie art. 126 ust. 1 ustawy Pzp wezwał Wykonawców, którzy złożyli oferty: nr 12 w zakresie części 3, nr 10 w zakresie części 1, nr 7 w zakresie części 2, nr 9 w zakresie części 4, do złożenia aktualnych na dzień złożenia ofert podmiotowych środków dowodowych. Wykonawcy złożyli wymagane podmiotowe środki dowodowe w terminie przewidzianym przez Zamawiającego.

W dniu 14.07.2023 r. Zamawiający dokonał **wyboru najkorzystniejszej oferty** w zakresie części 1 – ofertę nr 10 z ceną wykonania w wysokości 4 017 742,56 zł brutto, w zakresie części 2 – ofertę nr 7 z ceną wykonania w wysokości 1 226 287,80 zł brutto i w zakresie części 3 – ofertę nr 12 z ceną wykonania w wysokości 173 131,81 zł brutto.

W tym samym dniu Zamawiający odrzucił ofertę nr 3 i nr 11 na podstawie art. 226 ust.1 pkt. 5 ustawy Pzp. Ponadto w tym samym dniu Zamawiający opublikował zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz o odrzuceniu 2 ofert na stronie internetowej prowadzonego postępowania oraz przesłał je wykonawcom drogą elektroniczną.

W dniu 26.07.2023 r. Zamawiający dokonał **wyboru najkorzystniejszej oferty** w zakresie części 4 – ofertę nr 9 z ceną wykonania w wysokości 637 964,04 zł brutto. W tym samym dniu Zamawiający opublikował zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz przesłał je wykonawcom drogą elektroniczną.

W toku postępowania Wykonawcy nie korzystali z przysługujących im środków ochrony prawnej.

Zamawiający żądał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości **5%** ceny brutto wartości umowy. Wykonawcy wnieśli zabezpieczenie w formie gwarancji ubezpieczeniowych.

W wyniku przeprowadzonego postępowania Zamawiający w dniu 28.07.2023 r. zawarł umowę **nr Fn.3226.138.2023** z Wykonawcą [dane zanonimizowano], który złożył ofertę nr 7 z ceną wykonania części 2 w wysokości 1 226 287,80 zł brutto, z terminem realizacji – 5 miesięcy od daty zawarcia umowy.

W dniu 28.09.2023 r. zawarto **aneks nr 1** w zakresie wydłużenia terminu przeprowadzenia wizji lokalnych i opracowania kompleksowej dokumentacji technicznej z 60 na 95 dni od daty podpisania umowy. Beneficjent posiada pismo wykonawcy z dnia 25.09.2023 r. w sprawie konieczności wydłużenia terminu opracowania dokumentacji projektowej do dnia 31.10.2023 r., z uwagi na zmiany lokalizacji instalacji.

W dniu 27.10.2023 r. zawarto **aneks nr 2** w zakresie zmniejszenia wynagrodzenia wykonawcy do kwoty 783 111,60 zł brutto, w związku ze zmianą zakresu rzeczowego umowy.

Beneficjent przedstawił **protokół konieczności nr 1** z dnia 27.10.2023 r. w sprawie zmiany wynagrodzenia wykonawcy, w związku z rezygnacją przez część właścicieli obiektów z montażu instalacji. Ilość pomp ciepła została zmniejszona z 66 szt. na 42 szt.

Potwierdzeniem realizacji przedmiotu umowy są następujące protokoły:

- Protokół odbioru częściowego nr 1 z dnia 27.10.2023 r. (25 szt. pomp ciepła).
- Protokół odbioru częściowego nr 2 (końcowego) z dnia 27.11.2023 r. (17 szt. pomp ciepła).
- Protokół odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji z dnia 27.11.2023 r. na kwotę 783 111,60 zł brutto.

W wyniku przeprowadzonego postępowania Zamawiający w dniu 31.07.2023 r. zawarł umowę **nr Fn.3226.140.2023** z Wykonawcą [dane zanonimizowano], który złożył ofertę nr 12 z ceną wykonania części 3 w wysokości 173 131,81 zł brutto, z terminem realizacji – 5 miesięcy od daty zawarcia umowy.

W dniu 08.11.2023 r. zawarto **aneks nr 1** w zakresie zwiększenia wynagrodzenia wykonawcy do kwoty 179 497,11 zł brutto, w związku ze zmianą zakresu rzeczowego umowy.

Beneficjent przedstawił **protokół konieczności nr 1** z dnia 08.11.2023 r. w sprawie zmiany listy beneficjentów oraz mocy kotłów. Cena oferty wykonawcy uległa zmianie.

Potwierdzeniem realizacji przedmiotu umowy jest:

- Protokół odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji z dnia 14.11.2023 r. na kwotę 179 497,11 zł brutto.

W wyniku przeprowadzonego postępowania Zamawiający w dniu 03.08.2023 r. zawarł umowę **nr Fn.3226.144.2023** z Wykonawcą [dane zanonimizowano], który złożył ofertę nr 10 z ceną wykonania części 1 w wysokości 4 017 742,56 zł brutto, z terminem realizacji – 5 miesięcy od daty zawarcia umowy.

W dniu 22.12.2023 r. zawarto **aneks nr 1** w zakresie zwiększenia wynagrodzenia wykonawcy do kwoty 4 022 279,01 zł brutto, w związku ze zmianą mocy paneli fotowoltaicznych z 325 Wp na 415 Wp.

Beneficjent przedstawił **protokół konieczności nr 1** z dnia 22.12.2023 r. w sprawie zmiany mocy paneli fotowoltaicznych oraz zmiany miejsca ich instalacji. Cena oferty wykonawcy uległa zmianie.

Potwierdzeniem realizacji przedmiotu umowy są następujące protokoły:

- Protokół odbioru wykonanych robót nr 1 z dnia 05.12.2023 r. na kwotę 1 773 339,06 zł netto.
- Protokół odbioru wykonanych robót nr 2 z dnia 27.12.2023 r. na kwotę 1 944 771,13 zł netto.
- Protokół odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji z dnia 27.12.2023 r. na kwotę 3 718 110,19 zł netto / 4 022 279,01 zł brutto.

W wyniku przeprowadzonego postępowania Zamawiający w dniu 08.08.2023 r. zawarł umowę **nr Fn.3226.147.2023** z Wykonawcą [dane zanonimizowano], który złożył ofertę nr 9 z ceną wykonania części 4 w wysokości 637 964,04 zł brutto, z terminem realizacji – 5 miesięcy od daty zawarcia umowy.

W dniu 08.12.2023 r. zawarto **aneks nr 1** w zakresie zwiększenia wynagrodzenia wykonawcy do

kwoty 656 021,61 zł brutto, w związku ze zmianą wartości podatku Vat w niektórych lokalizacjach. Beneficjent przedstawił **protokół konieczności nr 1** z dnia 08.12.2023 r. w sprawie zmiany miejsca lokalizacji i wartości podatek Vat z 8% na 23 %. Cena oferty wykonawcy uległa zmianie.

Potwierdzeniem realizacji przedmiotu umowy jest:

- Protokół odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji z dnia 14.12.2023 r. na kwotę 656 021,61 zł brutto.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało przekazane UPUE w dniu 01.09.2023 r. i opublikowane w DUUE pod nr 2023/S 171-537529 w dniu 06.09.2023 r.

W dniu 08.03.2024 r. pod nr 2024/BZP 00236611/01 Zamawiający zgodnie z art. 448 ustawy Pzp zamieścił w BZP **Ogłoszenie o wykonaniu umowy** na część 1 zamówienia.

W dniu 08.03.2024 r. pod nr 2024/BZP 00236670/01 Zamawiający zgodnie z art. 448 ustawy Pzp zamieścił w BZP **Ogłoszenie o wykonaniu umowy** na część 2 zamówienia.

W dniu 08.03.2024 r. pod nr 2024/BZP 00236741/01 Zamawiający zgodnie z art. 448 ustawy Pzp zamieścił w BZP **Ogłoszenie o wykonaniu umowy** na część 3 zamówienia.

W dniu 08.03.2024 r. pod nr 2024/BZP 00236789/01 Zamawiający zgodnie z art. 448 ustawy Pzp zamieścił w BZP **Ogłoszenie o wykonaniu umowy** na część 4 zamówienia.

Kontrola wykazała:

Zamawiający naruszył art. 448 ustawy Pzp poprzez nieopublikowanie ogłoszenia o wykonaniu umowy w BZP w terminie 30 dni od wykonania umowy.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że sporządzono protokoły końcowe w zakresie realizacji umów: nr Fn.3226.138.2023 w dniu 27.11.2023 r., nr Fn.3226.140.2023 w dniu 14.11.2023 r., nr Fn.3226.144.2023 w dniu 27.12.2023 r., nr Fn.3226.147.2023 w dniu 14.12.2023 r. Zgodnie z art. 448 ustawy Pzp w terminie 30 dni od wykonania umowy, Zamawiający zamieszcza w BZP ogłoszenie o wykonaniu umowy, na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2 ustawy Pzp. Tymczasem Zamawiający opublikował ogłoszenia o wykonaniu wszystkich umów w dniu 08.03.2024 r. tj. znacznie po upływie 30 - dniowego ustawowego terminu. Powyższe naruszenie nie wypełnia przesłanek nieprawidłowości indywidualnej w związku z powyższym należy uznać je za uchybienia o charakterze formalnym, które nie skutkuje koniecznością nałożenia korekty finansowej oraz pomniejszenia wydatków poniesionych nieprawidłowo. Mając na uwadze powyższe sugeruje się, aby w przyszłości Zamawiający dochowywał należytej staranności w zakresie właściwego stosowania przepisów ustawy Pzp.

XVIII. Stwierdzone nieprawidłowości/uchybienia, 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: Załącznik nr 1. Zestawienie lokalizacji wybranych do próby podczas wizji lokalnej.

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 pokontrolnej¹. 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:²

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:

,

¹ niepotrzebne skreślić/usunąć

² Pouczenie ma zastosowanie do I Informacji pokontrolnej. Usunąć w przypadku II Informacji pokontrolnej sporządzonej po zastrzeżeniach

.....
(data, podpis członków zespołu kontrolnego)

.....
(data, podpis i pieczęć kierownika podmiotu kontrolowanego)