

Informacja pokontrolna I/RPMA.02.01.01-14-3029/15

CZĘŚĆ A - INFORMACJE FORMALNE

1. Numer kontroli: 1

2. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

- Art. 22 ust 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014 - 2020 oraz Wytyczne Ministra Infrastruktury i Rozwoju w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014 - 2020,
- Porozumienie w Sprawie Realizacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2014-2020 z dnia 2 lipca 2015 r. zawartego pomiędzy Zarządem Województwa Mazowieckiego, a Mazowiecką Jednostką Wdrażania Programów Unijnych,
- Wytyczne Instytucji Zarządzającej w zakresie zasad przeprowadzania kontroli w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2014-2020,
- § 15 Porozumienia nr RPMA.02.01.01-14-3029/15-00 z 5.10.2016 r.,
- Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr MJWPU.WKP-R.4251-1-50-11/17 z dnia 28.07.2017 r.,
- Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr MJWPU.WKP-R.4251-1-50-2/17 z dnia 28.07.2017 r

3. Nazwa jednostki kontrolującej: Mazowiecka Jednostka Wdrażania Programów Unijnych.

4. Skład Zespołu kontrolującego:

Jerzy Szubzda - kierownik zespołu kontrolującego,
Katarzyna Dziuba Kubicka - członek zespołu kontrolującego.

5. Termin kontroli: 30 stycznia 2018 r. -1 lutego 2018 r.

6. Rodzaj kontroli: kontrola zakończonych postępowań o udzielenie zamówień zgodnie z ustawą Pzp w miejscu realizacji projektu/w siedzibie beneficjenta/ w miejscu przechowywania dokumentów - w trakcie realizacji projektu.

7. Tryb kontroli: planowa.

8. Okres objęty kontrolą: od 8.05.2017 r. (publikacja ogłoszenia nr 503202-N-2017) do 29.01.2018 r. (dzień poprzedzający rozpoczęcie kontroli).

9. Nazwa oraz adres jednostki kontrolowanej/wnioskodawcy:

Mazowiecki Urząd Wojewódzki, pl. Bankowy 3/5, 00-950 Warszawa.

10. Jednostkę kontrolowaną reprezentował:

- Pan Dariusz Binkowski - Zastępca Dyrektora Biura Obsługi Urzędu.

11. Informacji będących przedmiotem ustaleń kontroli udzielali i dokumenty przedstawiali:

- Pani Ewelina Subda - Kierownik Oddziału Rozwoju i Utrzymania Systemów Informatycznych;
- Pan Łukasz Dmowski - Kierownik Oddziału Zamówień Publicznych.

12. Nazwa kontrolowanego projektu (priorytet, działanie, nazwa projektu, numer wniosku o dofinansowanie):

- Priorytet II - Wzrost e-potencjału Mazowsza;
- Działanie 2.1-E-usługi;
- Poddziałanie 2.1.1 - E -usługi dla Mazowsza;

- Nazwa projektu - „Wdrożenie i popularyzacja e-usług realizowanych przez administrację rządową w województwie mazowieckim (WiPER)”;
Numer umowy o dofinansowanie: Porozumienie nr RPMA.02.01.01-14-3029/15-00.

1. Zakres kontroli:

Zgodnie z Informacją z 24.01.2018 r. kontrola dotyczyła weryfikacji zakończonych, a nie skontrolowanych wcześniej postępowań, prowadzonych w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych lub w oparciu o zasadę konkurencyjności, w zakresie zamówień na:

- „Opracowanie dokumentacji oraz usługi doradcze i wsparcia przy realizacji Projektu pn. Wdrożenie i popularyzacja e-usług realizowanych przez administrację rządową w województwie mazowieckim”;
- „Przygotowanie i przeprowadzenie specjalistycznych szkoleń w ramach projektu Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020 "Wdrożenie i popularyzacja e-usług realizowanych przez administrację rządową w województwie mazowieckim (WiPER)";

realizowanych w ramach projektu nr RPMA.02.01.01-14-3029/15 współfinansowanego przez Unię Europejską ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego.

2. Informacje na temat wielkości i sposobu doboru próby dokumentów do kontroli:

100% dokumentacji zgodnie z zakresem kontroli.

CZĘŚĆ B-OPIS STAN U FAKTYCZNEGO Pouczenie o

prawach stron

Przed rozpoczęciem kontroli Kierownik Zespołu kontrolującego poinformował beneficjenta o prawach kontrolujących wynikających z postanowień § 15 porozumienia w sprawie dofinansowania projektu. Na zakończenie kontroli beneficjent został poinformowany o terminie przesłania informacji pokontrolnej oraz

o prawie oraz terminie wniesienia umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w informacji pokontrolnej.

1. Zgodność wydatków w projekcie z przepisami krajowymi (w szczególności z ustawą Prawo zamówień publicznych) i unijnymi w zakresie udzielania zamówień publicznych.

1.1 Weryfikacja zamówienia publicznego na „Opracowanie dokumentacji oraz usługi doradcze i wsparcia przy

realizacji Projektu pn.: „Wdrożenie i popularyzacja e-usług realizowanych przez administrację rządową w województwie mazowieckim (WiPER)” (ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych Dz.U.2015.2164 t.j. z dnia 2015.12.22)

Nazwa zamówienia z ogłoszenia:	„Opracowanie dokumentacji oraz usługi doradcze i wsparcia przy realizacji Projektu pn.: „Wdrożenie i popularyzacja e-usług realizowanych przez administrację rządową w województwie mazowieckim (WiPER)”
Sygnatura postępowania:	BA-V.272.5.2017
Nazwa zamawiającego:	Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie, Pl. Bankowy 3/5 , 00-950 Warszawa
Publikator:	Biuletyn Zamówień Publicznych
Numer ogłoszenia o zamówieniu:	Ogłoszenie nr 503202-N-2017 z dnia 8.05.2017 r.
Data wszczęcia postępowania:	8.05.2017 r.
Tryb udzielenia zamówienia:	Przetarg nieograniczony
Rodzaj zamówienia:	Usługi
Szacunkowa wartość zamówienia:	331 077,89 zł co stanowi równowartość 79 301,99 euro

1	149/2017/BIR
Numer kontraktu (umowy z wykonawcą):	
Data podpisania kontraktu:	23.06.2017 r.
Nazwa wykonawcy:	Softtutor Consulting Spółka z o.o. Spółka Komandytowa
Wartość kontraktu:	390 033,00 zł brutto
Kwota kwalifikowana kontraktu:	119 433,00 zł
Ujęto we wnioskach o płatność:	Nie dotyczy

„ Przedmiotem zamówienia jest opracowanie dokumentacji oraz usługi doradcze i wsparcia przy realizacji Projektu pn.: „Wdrożenie i popularyzacja e-usług realizowanych przez administrację rządową w województwie mazowieckim (WiPER)". 2. Przedmiot zamówienia obejmuje: 1) opracowanie dokumentacji: a. analizy przedwdrożeniowej wraz z przeniesieniem autorskich praw majątkowych, b. Planu Zarządzania Projektem wraz z przeniesieniem autorskich praw majątkowych. 2) świadczenie usług wsparcia (szacowana maksymalna ilość godzin wsparcia wynosi 2 400) dla Zamawiającego w zakresie: a. organizacji i nadzoru nad realizacją Projektu, b. przygotowaniu i przeprowadzeniu postępowań przetargowych. 3. Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia został określony we Wzorce umowy oraz Załączniku nr 1 do wzoru umowy.

1.2 Weryfikacja zamówienia publicznego na „Opracowanie dokumentacji oraz usługi doradcze i wsparcia przy realizacji Projektu pn.: „Wdrożenie i popularyzacja e-usług realizowanych przez administrację rządową w województwie mazowieckim (WiPER)" (ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych Dz.U.2017.1579 t.j. z dnia 2017.08.23).

Nazwa zamówienia z ogłoszenia:	„Przygotowanie i przeprowadzenie specjalistycznych szkoleń w ramach projektu Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020 "Wdrożenie i popularyzacja e-usług realizowanych przez administrację rządową w województwie mazowieckim (WiPER)"
Sygnatura postępowania:	BA-V.272.13.2017
Nazwa zamawiającego:	Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie, Pl. Bankowy 3/5 , 00-950 Warszawa
Publikator:	Biuletyn Informacji Publicznej
Numer ogłoszenia o zamówieniu:	Ogłoszenie zamieszczone na stronie www.bip.mazowieckie.pl od dnia 18.08.2017 r. do 26.09.2017 r.
Data wszczęcia postępowania:	18.08.2017 r.
Tryb udzielenia zamówienia:	Postępowanie prowadzone na podstawie art. 138o ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.), o wartości zamówienia nie przekraczającej, wyrażonej w złotych, równowartość kwoty 750
Rodzaj zamówienia:	Usługi
Szacunkowa wartość zamówienia:	Część 1:11 993,40 zł co stanowi równowartość 2 872,74 euro Część 2: 52 500 zł co stanowi równowartość 12 575,15 euro Część 3:1 899,99 zł co stanowi równowartość 544,10 euro
Data podpisania kontraktu:	4.10.2017 r.
Nazwa wykonawcy:	Zespół Ekspertów Manager Pelczar Spółka Jawna, ul. Wielopole 18 b, 31-072 Kraków
Wartość kontraktu:	80 630,00 zł brutto (część I -13 000,00; część II 65 000,00, część III - 2 000,00 PLN)
Kwota kwalifikowana kontraktu:	77 440,00 zł
Ujęto we wnioskach o płatność:	Nie dotyczy

Przedmiotem zamówienia jest usługa społeczna w rozumieniu art. 138h ustawy Pzp - polegająca na przygotowaniu i przeprowadzeniu specjalistycznych szkoleń dla pracowników Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie i pracowników Jednostek Administracji Rządowej podległych wojewodzie mazowieckiemu w ramach projektu Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020 „Wdrożenie i popularyzacja e-usług realizowanych przez administrację rządową w województwie mazowieckim (WiPER)". Zamówienie podzielone zostało na trzy części i obejmuje:

- 1) Szkolenie związane ze świadczeniem e-usług na platformie e-PUAP, a także funkcjonowaniem Elektronicznej Skrzynki Podawczej,
- 2) Szkolenie nt.: Umiejętności wdrożenia i świadczenia e-usług na rzecz osób fizycznych i przedsiębiorstw, prawa i obowiązki

stron wynikające z przepisów dotyczących elektronicznej komunikacji z urzędem,

- 3) Szkolenie nt.: Ogólne zasady tworzenia formularzy na ePUAP2.

2. Poprawność stosowania zasady konkurencyjności

Nie dotyczy.

3. Spis dokumentów przekazanych jednostce kontrolującej:

- 1) Oświadczenie o wysokości kosztów kwalifikowanych,
- 2) Oświadczenie o sposobie reprezentacji Kontrolowanego podczas kontroli,
- 3) Oświadczenie o kompletności dokumentacji przekazanej do kontroli,
- 4) Podpisana przez Beneficjenta informacja o prawach i obowiązkach kontrolowanego i kontrolujących,
- 5) Elektroniczna wersja kontrolowanej dokumentacji przetargowej.

Wymienione w treści Informacji pokontrolnej dowody kontroli dostępne są do wglądu w Wydziale Kontroli Projektów EFRR Mazowieckiej Jednostki Wdrażania Programów Unijnych, ul. Jagiellońska 74, 03-301 Warszawa.

CZĘŚĆ C - OCENA STANU FAKTYCZNEGO, WYKRYTE UCHYBIENIA, NIEPRAWIDŁOWOŚCI ORAZ ICH EWENTUALNE SKUTKI FINANSOWE

1. OCENA STANU FAKTYCZNEGO

Zgodność wydatków w projekcie z przepisami krajowymi (w szczególności ustawą Prawo zamówień publicznych) i unijnymi w zakresie udzielania zamówień publicznych

1. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na „Opracowanie dokumentacji oraz usługi doradcze i wsparcia przy realizacji Projektu pn. Wdrożenie i popularyzacja e-usług realizowanych przez administrację rządową w województwie mazowieckim" (znak sprawy BA-V.272.5.2017) zostało przeprowadzone niezgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych.

Beneficjent opisując warunki udziału w postępowaniu w zakresie zdolności technicznej lub zawodowej, wskazał, że o zamówienie publiczne mogą się ubiegać wyłącznie te podmioty, które dotychczas zrealizowały „2 usługi doradcze w projekcie/projektach współfinansowanych z funduszy UE w zakresie wsparcia w przygotowaniu i przeprowadzeniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego na podstawie ustawy pzp na dostawę i wdrożenie systemu informatycznego (...)” (patrz m.in.: Ogłoszenie sekcja III.1.3 Zdolność techniczna lub zawodowa). Zgodnie z art. 22 ust. 1a. PZP Zamawiający określa warunki udziału w postępowaniu oraz wymagane od wykonawców środki dowodowe w sposób proporcjonalny do przedmiotu zamówienia oraz umożliwiającą ocenę zdolności wykonawcy do należytego wykonania zamówienia, w szczególności wyrażając je jako minimalne poziomy zdolności.

Zamawiający formułując powyższy wymóg zawęził krąg potencjalnych wykonawców tylko do tych, którzy mieli doświadczenie w realizacji usług współfinansowanych ze środków UE, mimo że inni wykonawcy, również byłiby w stanie świadczyć usługi, będące przedmiotem zamówienia. Dla prawidłowego wykonania usług w zakresie wsparcia w przygotowaniu i przeprowadzeniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego na podstawie ustawy pzp nie jest istotne źródło finansowania usług, które wykonawca dotąd wykonywał i wymóg taki nie jest niezbędny do dokonania wyboru wykonawcy zapewniającego należyte wykonanie zamówienia.

2. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na „Przygotowanie i przeprowadzenie specjalistycznych szkoleń w ramach projektu Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020 "Wdrożenie i popularyzacja e-usług realizowanych przez administrację rządową w województwie mazowieckim (WiPER)" (znak sprawy BA-V.272.13.2017) zostało przeprowadzone zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych.

2. STWIERDZONE UCHYBIENIA: Nie stwierdzono

3. STWIERDZONE NIEPRAWIDŁOWOŚCI:

Naruszenie art. 22 ust. 1 a ustawy Pzp poprzez sformułowanie warunku udziału w postępowaniu, w zakresie zdolności technicznej lub zawodowej w sposób nieproporcjonalny do przedmiotu zamówienia oraz uniemożliwiający ocenę zdolności wykonawcy do należytego wykonania zamówienia.

Powyższe naruszenie jest nieprawidłowością indywidualną w rozumieniu art. 2 pkt.14 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.2016 poz.217).

Stwierdzone naruszenie zalicza się do kategorii nieprawidłowości indywidualnej - „Określenie dyskryminacyjnych warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia, zawarcia umowy koncesji, kryteriów kwalifikacji, kryteriów selekcji lub kryteriów oceny ofert”, określonej w załączniku do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 29 stycznia 2016 r. w sprawie warunków obniżenia wartości korekt finansowych oraz wydatków poniesionych nieprawidłowo związanych z udzielaniem zamówień (Dz. U. z 2016 poz. 200) zmienionym rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 22 lutego 2017 r. (Dz. U. z 2017 poz. 615) - kwalifikacja naruszenia „Naruszenie art. 22 ust. 1a Pzp polegające na określeniu warunków udziału w postępowaniu oraz wymaganych od wykonawców środków dowodowych w sposób nieproporcjonalny do przedmiotu zamówienia lub uniemożliwiający ocenę zdolności wykonawcy do należytego wykonania zamówienia ” (poz. 12), co skutkuje pomniejszeniem wartości wydatków kwalifikowalnych o 5%. Charakter i waga stwierdzonej nieprawidłowości, w szczególności wartość zamówienia oraz niski stopień naruszenia zasad uczciwej konkurencji pozwalają zastosować najniższą z przewidzianych w Rozporządzeniu stawek procentowych (za naruszenie art. 22 ust. 1 a Pzp przewidziano trzy stawki procentowe - 5, 10 i 25 %). Obniżenia wartości pomniejszenia oblicza się według

wzoru:

$$Wp = W\% \times Wkw$$

gdzie znaczenie poszczególnych symboli jest następujące:

Wp - wartość pomniejszenia,

Wkw -wartość faktycznie poniesionych wydatków kwalifikowalnych dla danego zamówienia,

W% - stawka procentowa

W przedmiotowym postępowaniu kwota nieprawidłowości wyniesie 5 971,65 zł (5% x 119 433,00 zł).

W świetle § 2 ust 2 Rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 29 stycznia 2016 r. w sprawie warunków obniżenia wartości korekt finansowych oraz wydatków poniesionych nieprawidłowo związanych z udzielaniem zamówień (Dz. U. z 2016 poz. 200) zmienionym rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 22 lutego 2017 r. (Dz. U. z 2017 poz. 615): „Wartość pomniejszenia związanego z nieprawidłowością indywidualną stwierdzoną w danym zamówieniu jest równa kwocie wydatków kwalifikowanych poniesionych w ramach tego zamówienia”. Zgodnie z § 4 ww. rozporządzenia: „W przypadku gdy jest możliwe precyzyjne wskazanie kwoty wydatków poniesionych nieprawidłowo związanej ze stwierdzoną nieprawidłowością indywidualną wartość korekty finansowej jest równa wartości współfinansowania UE w ramach tej kwoty, a w przypadku pomniejszenia - wartości wydatków kwalifikowalnych równej tej kwocie”.

Wskazanie kwoty wydatków poniesionych nieprawidłowo związanej ze stwierdzoną nieprawidłowością indywidualną zostało określone na podstawie Oświadczenia o wysokości kosztów kwalifikowanych złożonego przez Beneficjenta 31.01.2018 r. zespołowi kontrolującemu, zgodnie z którym wydatki poniesione na „Opracowanie dokumentacji oraz usługi doradcze i wsparcia...” zostaną rozliczone w wysokości 119 433,00 zł. Podstawą wyliczenia wartości wydatków poniesionych nieprawidłowo, stanowiące pomniejszenie jest dyspozycja art. 24 ust 9 pkt 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. poz.1146, z późn.zm), a mianowicie stwierdzenie wystąpienia nieprawidłowości indywidualnej powoduje powstanie obowiązku podjęcia przez właściwą instytucję odpowiednich działań polegających na korygowaniu wydatków o kwotę odpowiadającą oszacowanej wartości pomniejszenia wynikającej z tej nieprawidłowości.

Informację pokontrolną sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla jednostki kontrolującej i jednostki kontrolowanej.

1. Kierownik jednostki kontrolowanej lub osoba przez niego upoważniona może zgłosić w terminie 14 dni od dnia doręczenia informacji pokontrolnej uzasadnione zastrzeżenia do ustaleń zawartych w części A, B i C przedmiotowej informacji.
2. Zastrzeżenia do informacji pokontrolnej wraz z zaakceptowanym w pozostałym zakresie jednym egzemplarzem informacji pokontrolnej kierownik jednostki kontrolowanej lub osoba upoważniona przesyła do jednostki kontrolującej.

3. Jeżeli jednostka kontrolowana nie zgłasza zastrzeżeń do informacji pokontrolnej, kierownik jednostki kontrolowanej lub osoba przez niego upoważniona podpisuje przesłaną informację pokontrolną i przekazują ją do jednostki kontrolującej w terminie do 14 dni od dnia doręczenia.
4. W przypadku przekroczenia terminu określonego w pkt. 1 kierownik jednostki kontrolującej odmawia rozpatrzenia zgłoszonych zastrzeżeń.

Akceptuję informację pokontrolną nie wnosząc zastrzeżeń/z-zastrzeżeniami do części A / B /C* stanowiącymi załączniki:

Jednostka kontrolowana:

MAZOWIECKI URZĄD WOJEWÓDZKI
w Warszawie
Pl. Bankowy 3/5, 00-950 Warszawa

Jednostka kontrolująca:

Mazowiecka Jednostka

Wdrażania Programów Unijnych

DYREKTOR GENERALNY
Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego
w Warszawie

Jarosław Szajner
(Data, imię i nazwisko)

29.07.2016

Główny Specjalista

1.03.2016
Jurydyk

Na podstawie Art. 25 ust. 9 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014 - 2020 oraz Wytycznych Ministra Infrastruktury i Rozwoju w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014 - 2020 oraz Porozumienia w Sprawie Realizacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2014-2020 z dnia 2 lipca 2015 r. zawartego pomiędzy Zarządem Województwa Mazowieckiego, a Mazowiecką Jednostką Wdrażania Programów Unijnych oraz Porozumienia nr RPMA.02.01.01-14-3029/15-00, w sprawie dofinansowania projektu o nazwie: „Wdrożenie i popularyzacja e-usług realizowanych przez administrację rządową w województwie mazowieckim (WIPER)”, zawartej w dniu 5.10.2016 r., pomiędzy Województwem Mazowieckim reprezentowanym przez Zarząd Województwa Mazowieckiego w imieniu którego działa Mazowiecka Jednostka Wdrażania Programów Unijnych, a Mazowieckim Urzędem Wojewódzkim, a także na podstawie wyników kontroli planowej w trakcie realizacji projektu w miejscu realizacji projektu/w siedzibie beneficjenta -

przeprowadzonej w terminie 30 stycznia -1 lutego 2018 r., przedstawionych w części A, B i C niniejszej Informacji pokontrolnej, przekazuję Panu zalecenia pokontrolne.

1. Kwota nieprawidłowości

5 971,65,00 zł (suma pomniejszych wskazanych w części C pkt4.)

2. Sposób usunięcia uchybień/nieprawidłowości Potencjalna

kwota nieprawidłowości

Zgodnie z § 5 Porozumienia MJWPU zaleca wyłączenie z Wniosku o płatność zakwestionowanego wydatku, odpowiednie pomniejszenie rozliczanej kwoty, przekazanie informacji w tym zakresie dysponentowi części budżetowej oraz przekazanie informacji w formie pisemnej o sposobie dokonania rozliczenia wydatków uznanych za niekwalifikowalne. Wartość zakwestionowanego wydatku 5 971,65 zł, w tym 4 777,32 zł EFRR, 1 194,33 zł BP będący wkładem własnym.

P O U C Z E N I E

Zobowiązuje się jednostkę kontrolowaną do pisemnego poinformowania jednostki kontrolującej o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach niepodjęcia odpowiednich działań nałożonych na nią w ramach Informacji pokontrolnej CZĘŚĆ D - ZALECENIA POKONTROLNE, w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszej Informacji.

Główny Specjalista
Luis Suleto

1032018 v.1.1

(data i podpis członków Zespołu kontrolującego)

p.o. Dyrektora
Mariusz Frankowski

(data i podpis Dyrektora MJWPU)

/ Nie dotyczy*

* Niepotrzebne wykreślić.