

INFORMACJA POKONTROLNA NR 4/2012/PL-SN

1	Numer kontroli	4/2012/PL-SN
2	Nazwa jednostki kontrolowanej	Powiat Żagański
3	Adres jednostki kontrolowanej	Ul. Dworcowa 39 68-100 Żagań
4	Termin kontroli	29-30 marca 2012 r.
5	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	Na podstawie art. 16 Rozporządzenia WE nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 lipca 2006 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i uchylającego rozporządzenie (WE) nr 1783/1999; Na podstawie §17 umowy o dofinansowanie z dnia 03.09.2010r. na realizację projektu w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007 – 2013, nr wniosku 100062739;
6	Osoby przeprowadzające kontrolę	Arleta Głądała – kierownik zespołu kontrolującego na podstawie upoważnienia nr 79-1/2012 Jacek Włodarczak – członek zespołu kontrolującego, na podstawie upoważnienia nr 79-2/2012 Wpisu w książce kontroli dokonano pod nr 4/2012.
7	Zakres kontroli	Kontrola na zakończenie realizacji projektu sprawdzająca prawidłowość jego wdrażania w zakresie: 1. wykonywania działań zaplanowanych w projekcie, 2. prowadzenia ewidencji księgowej dla projektu, 3. weryfikacji wydatków poniesionych na realizację projektu, 4. udzielania zamówień publicznych, w tym weryfikacji prawidłowości nabywania dostaw /usług/robót niepodlegających przepisom ustawy pzp, 5. przestrzegania obowiązków w zakresie informacji i promocji, 6. przestrzegania polityk horyzontalnych, 7. sposobu przechowywania dokumentacji/ archiwizacji

8.a	Ustalenia kontroli	<p>Realizacja projektu pn. „Ratownicy ponad granicami” na podstawie umowy o dofinansowanie projektu z dnia 03.09.2010r. w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007-2013.</p> <p>W trakcie wdrażania projektu do umowy o dofinansowanie zostały wprowadzone zmiany w następującym zakresie:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Przesunięcie środków pomiędzy kategoriami. Zmiany weszły w życie aneksem do umowy 01.04.2011r. 2. Przesunięcie transz płatności (§3 umowy o dofinansowanie). Zmiana weszła w życie aneksem do umowy 07.06.2011r. 3. Przesunięcie środków pomiędzy kategoriami. Zmiany weszły w życie aneksem do umowy 16.12.2011r. 4. Przesunięcie środków pomiędzy kategoriami. Zmiany weszły w życie aneksem do umowy 08.05.2012r. <p>Okres realizacji umowy obejmuje okres od 02.10.2010r. do 31.12.2011r.</p> <p>Wartość wydatków kwalifikowalnych przypadających na Lead partnera projektu zgodnie z budżetem projektu wynosi EFRR – 360.945,70 euro, łączna suma wydatków kwalifikowalnych projektu to 424.642,00 euro.</p> <p>METODOLOGIA PRZEPROWADZENIA KONTROLI</p> <p>Kontrola została przeprowadzona w oparciu o próbę dokumentacji, dotyczącą rozliczenia wydatków poniesionych w ramach realizacji projektu, wybraną w następujący sposób.</p> <p>Próba została opracowana na podstawie Zestawień dowodów księgowych wydatków poniesionych w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007 – 2013. Kontroler wskazał do kontroli na miejscu na zakończenie realizacji projektu wydatki, do których Beneficjent zastosował ustawę Prawo zamówień publicznych. Ponadto populacja została zwiększona do wysokości 25% wartości wydatków kwalifikowalnych o najwyższej wartości kwotowej [w euro] przedstawionych w Zestawieniach dowodów księgowych.</p> <p>W wyniku przeprowadzonej metodologii kontrola na zakończenie realizacji projektu obejmowała następujące wydatki:</p>
-----	--------------------	---

Lp.	Nr badanego dokumentu	Wartość kwalifikowalna wydatku[PLN]
1	Faktura Vat F/0496/11	4.480,89
2	Faktura Vat 178/2011	4.000,00
3	Faktura Vat 177/04/2011/K	3.386,99
4	Faktura Vat F/0395/11	3.254,58
5	Faktura Vat F/1912/11	3.597,75
6	Faktura Vat 111/2011	3.400,00
7	Faktura Vat 00195F1103Z06	2.999,99
8	Faktura Vat 132/2011	2.890,50
9	Faktura Vat 3728/12/2010	14.121,00
10	Faktura Vat 2/02/2011	184.147,96
11	Faktura Vat 3/02/2011	202.647,54
12	Faktura Vat 4/02/2011	126.680,16
13	Faktura Vat 129/06/fav/2011	240.140,28
14	Faktura Vat 6/02/2011	820.672,13

**przeprowadzona metodologia stanowi Załącznik akt kontroli*

Czynności kontrolne obejmowały sprawozdania z postępu realizacji projektu za okres:

Zestawienie dowodów księgowych nr 1 - 02.10.2010-15.06.2011.

Zestawienie dowodów księgowych nr 2 - 16.06.2011-31.12.2011.

Ad. 1. Wykonywanie działań zaplanowanych w projekcie

Opis przedmiotu projektu

Projekt pn. „Ratownicy ponad granicami” realizowany przez Powiat Żagański, zakładał przeprowadzenie 6 modułów w ramach realizowanego projektu. Pierwszy moduł dotyczył zakupu sprzętu ppoż., drugi wyposażenia Sali szkoleniowo – językowej, trzeci moduł dotyczył przeprowadzenia 4 jednodniowych ćwiczeń, kolejny moduł odnosił się do podsumowania wspólnych ćwiczeń wraz z polsko – niemieckim turniejem służb ratowniczych. Moduł piąty zakładał wizytę u partnera z Niemiec oraz przeprowadzenie kursu języka polsko – niemieckiego.

Faktyczna realizacja projektu

Za prawidłową realizację projektu w jednostce odpowiadał zespół projektowy, w którego skład weszli:

Koordynator projektu – Iwona Hryniewiecka

Specjalista finansowy – Renata Kozłowska

Specjalista do spraw projektu – Aldona Slipaczek – Jurek

Specjalista ds. organizacji i przetargów – Katarzyna Klimpel, następnie Adam Broszczuk.

Zespół projektowy powołany przez Starostę Żagańskiego posiadał

	<p>zakresy czynności w ramach realizowanego projektu. Na podstawie Zarządzenia nr 4/2010 Starosty Żagańskiego z dnia 16 grudnia 2010r. zmieniającego Zarządzenie nr 145/2009 z dnia 30 czerwca 2009r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Żaganiu na czas trwania projektu Starosta przyznał dodatek specjalny od 01.01.2011r. do 31.12.2011r.</p> <p>W ramach projektu zostały zorganizowane i przeprowadzone ćwiczenia polsko - niemieckie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - pożar budynku użyteczności publicznej w dniu 19.03.2011r. - pożar obszarów leśnych w dniu 16.04.2011r. -ratownictwo ekologiczne na akwenach wodnych w dniu 14.05.2011r. - wypadek drogowy w dniu 17.09.2011r. <p>Przeprowadzone ćwiczenia potwierdzone zostały na podstawie list obecności uczestników oraz informacji w prasie lokalnej i dokumentacji fotograficznej znajdującej się w aktach projektu w siedzibie Partnera współpracy.</p> <p>Podczas czynności kontrolnych zespół kontrolujący potwierdził istnienie oryginalnej dokumentacji związanej z realizowanym projektem. Dokumenty przedstawione przez jednostkę kontrolowaną zostały opatrzone datą kontroli i podpisane przez członków zespołu kontrolującego.</p> <p>W dniu czynności kontrolnych dokonano oględzin zakupionego w ramach projektu wyposażenia znajdującego się na stanie Komendy Państwowej Straży Pożarnej w Żaganiu. Zespół kontrolujący potwierdził rzeczową realizację projektu podczas wizytacji w siedzibie Beneficjenta realizującego projekt.</p> <p><u>Ad. 2. Ewidencja księgowa</u></p> <p>W trakcie kontroli na miejscu sprawdzone zostały oryginały faktur oraz wyciągi bankowe, wybrane do kontroli na podstawie przedstawionej metodologii.</p> <p><i>* Oświadczenie Beneficjenta z dnia 30.03.2012r. o oryginalności dokumentacji finansowej stanowi załącznik nr 2 akt kontroli.</i></p> <p>Dokumenty świadczą o dokonaniu płatności z tytułu kosztów poniesionych na realizację projektu pn. "Ratownicy ponad granicami" oraz dowodzą o faktycznie poniesionych wydatkach.</p>
--	--

	<p>W kontrolowanej jednostce obowiązuje Zarządzenie nr 5/2010 Starosty Żagańskiego z dnia 29 grudnia 2010r. w sprawie określenia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Żaganiu.</p> <p>Partner współpracy posiada w swoim systemie księgowym wydzielone analitycznie konta, na których rejestrowane są zapisy dotyczące badanego Projektu.</p> <p>Partner współpracy przedstawił wydruki z programu komputerowego Księgowość Budżetowa z dnia 17.02.2012r. Beneficjent dokonywał księgowania na kontach 011, 013, 080. Przyjęcie wyposażenia na stan Starostwa Powiatowego w Żaganiu potwierdzone zostało dokumentami OT oraz wpisem w księdze inwentarzowej jednostki pod poz. 1023, 1024, 1027, 1028, oraz 1032 – 1047.</p> <p>Partner współpracy dokonywał księgowania na koncie 754 75411 i 754 75411 z czwartą cyfrą 7 i 9.</p> <p>Na podstawie przedstawionych wydruków, zespół kontrolujący stwierdził, iż w jednostce funkcjonuje ewidencja księgowa pozwalająca na wyodrębnienie i analizę operacji rachunkowych wykonanych dla funduszy pomocowych w badanym obszarze dla wydatków wybranych „na próbie”.</p> <p>Płatności za koszty kwalifikowalne poniesione w ramach projektu dokonywane były z rachunku bankowego należącego do Partnera współpracy.</p> <p>Partner współpracy nie dokonał żadnych odliczeń podatku VAT, stanowi on, więc koszt Projektu. Powiat Żagański w ramach projektu nie jest uprawniony do odzyskania podatku Vat. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług VAT z dnia 11 marca 2004 roku, podatnikom VAT przysługuje prawo odliczenia podatku naliczonego wówczas, gdy zakupione towary lub usługi służą do wykonywania czynności opodatkowanych.</p> <p><i>* Oświadczenie o kwalifikowalności podatku Vat z dnia 30.03.2012 r. stanowi załącznik nr 1 akt kontroli.</i></p> <p><u>Ad.3. Weryfikacja wydatków poniesionych na realizację projektu</u></p> <p>Weryfikacja wydatków została przeprowadzona na podstawie metodologii wydatków wybranych do kontroli w na zakończenie</p>
--	--

	<p>realizacji projektu przedstawionych w Sprawozdaniach z realizacji projektu. Kontroli podlegały wydatki przedstawione w treści niniejszej informacji powyżej.</p> <p>W wyniku oględzin oryginalnej dokumentacji finansowej zespół kontrolujący potwierdził, iż w badanym obszarze, koszty poniesione na realizację projektu wynikają z oryginałów dokumentów znajdujących się w siedzibie Partnera współpracy, wystawionych w ramach realizacji projektu nr 100062739. Zespół kontrolujący potwierdził zakup wyposażenia na podstawie oględzin w trakcie kontroli na miejscu.</p> <p>W ramach projektu dokonano zakupu:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Samochodu ratowniczo-gaśniczego z funkcją ograniczania stref skażeń o wartości 820.672,13 zł. /zakup potwierdzony Fakturą VAT 6/04/2011/ <u>wartość kwalifikowalna 738.000,00 zł;</u> 2. Specjalnego Samochodu operacyjnego z funkcją zwalczania pożarów z agregatem wysokociśnieniowym o wartości 202.647,54 zł. /zakup potwierdzony Fakturą VAT 3/02/2011/ <u>wartość kwalifikowalna 185.852,04 zł;</u> 3. Specjalnego Samochodu operacyjnego z funkcją ograniczania stref skażeń o wartości 184.147,96 zł. /zakup potwierdzony Fakturą VAT 2/02/2011/; 4. Sprzętu ratowniczo – szkoleniowego na potrzeby KPPSP /zakup potwierdzony fakturą vat 4/02/2011/; 5. Meble i wyposażenie Sali szkoleniowo – językowej w jednostce straży pożarnej /zakup potwierdzony fakturą vat 129/06/fav/2011/ <u>wartość kwalifikowalna 240.000,00 zł;</u> <p>Odbiór wykonanych dostaw Partner współpracy udokumentował następującymi dokumentami:</p> <p>Ad. 1.</p> <p>*Karta pojazdu SERIA KP/AAB 4326866 dla pojazdu o numerze identyfikacyjnym ZCFB1DJ84A2576352.</p> <p>*Wyciąg ze świadectwa homologacji dla pojazdów niekompletnych.</p> <p>*Dowód rejestracyjny DR/BAH 2210263</p> <p>Pojazd powinien posiadać stosowne dopuszczenia do użytkowania w Państwowej Straży Pożarnej – świadectwo dopuszczenia lub pozytywną opinię upoważnionej instytucji certyfikującej.</p>
--	---

	<p>W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych oraz oględzin dla samochodu Marki IVECO o numerze identyfikacyjnym ZCFB1DJ84A2576352, Partner współpracy przedstawił oświadczenie Centrum Naukowo-Badawczego Ochrony Przeciwpowodzi Państwowego Instytutu Badawczego, że badania średniego samochodu ratownictwa technicznego na podwoziu Iveco zostały zakończone wynikiem pozytywnym.</p> <p>Ad. 2.</p> <p>*Karta pojazdu SERIA KP/AAB 9096818 dla pojazdu o numerze identyfikacyjnym VSKCVND40U0397665.</p> <p>*Wyciąg ze świadectwa homologacji dla kompletnych pojazdów</p> <p>*Dowód rejestracyjny DR/BAH0775452</p> <p>* Partner współpracy na podstawie protokołu przekazania specjalnego samochodu operacyjnego z funkcją zwalczania pożarów z agregatem wysokociśnieniowym w dniu 1 marca 2011 r. przekazał dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Żaganiu samochód marki NISSAN NAVARA D40 o numerze rejestracyjnym FZG 05351.</p> <p>Ad. 3.</p> <p>*Karta pojazdu SERIA KP/AAB 9096819 dla pojazdu o numerze identyfikacyjnym VSKCVND40U0397860.</p> <p>*Wyciąg ze świadectwa homologacji dla kompletnych pojazdów.</p> <p>*Dowód rejestracyjny DR/BAH 0719947.</p> <p>* Partner współpracy na podstawie protokołu przekazania specjalnego samochodu operacyjnego z funkcją ograniczania stref skażeń w dniu 1 marca 2011r. przekazał dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Żaganiu samochód marki NISSAN NAVARA D40 o numerze rejestracyjnym FZG 05349.</p> <p>Ad. 4.</p> <p>Partner współpracy na podstawie protokołu przekazania sprzętu ratowniczo – szkoleniowego w dniu 14 marca 2011r. przekazał dla Komendy Powiatowej Straży Pożarnej w Żaganiu zakupiony sprzęt.</p> <p>Ad.5.</p> <p>Partner współpracy na podstawie protokołu przekazania w dniu 6 czerwca 2011r. przekazał dla Komendy Powiatowej Straży Pożarnej w Żaganiu zakupiony sprzęt.</p> <p><i>*Raport z oględzin przeprowadzonych w dniu kontroli stanowi załącznik nr 4 akt kontroli.</i></p> <p><i>*Dokumentacja fotograficzna stanowi akta kontroli.</i></p>
--	---

Ad.4. Zgodność projektu z prawodawstwem w zakresie zamówień publicznych

Zgodnie z § 11 ust. 2 umowy o dofinansowanie Partner współpracy przy udzielaniu zamówień publicznych zobowiązany był do stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych. Zespół kontrolujący przeprowadził w siedzibie beneficjenta, na oryginalnych dokumentach kontrolę zgodności udzielonych zamówień z ustawą prawo zamówień publicznych oraz z wnioskiem aplikacyjnym.

Stwierdzono, iż zamawiający w celu wyłonienia wykonawców i dostawców miał obowiązek stosować przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych.

W ramach realizowanego projektu przeprowadzono dwa postępowania, do których udzielenia zastosowano przepisy ustawy PZP, tj.: zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego pn.: *Dostawa pojazdów, wyposażenia i sprzętu dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Żaganiu w ramach projektu – Ratownicy ponad granicami*, oraz zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego pn.: *Dostawa paliw płynnych dla Starostwa Powiatowego w Żaganiu na rok 2011*.

Czynnościami kontrolnymi objęto dokumentację dotyczącą przedmiotowych postępowań.

W ramach przeprowadzonego postępowania na *Dostawę pojazdów, wyposażenia i sprzętu dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Żaganiu w ramach projektu – Ratownicy ponad granicami* zawarta została w dniu 19 stycznia 2011r. umowa nr PSG/2/2011 z wykonawcą ARM Project Sp. Z o.o. ul. Górczewska 200, 01-460 Warszawa. Wartość zawartej umowy 1.197.650,82 zł. Do umowy wprowadzony został Aneks nr 1 zawarty w dniu 10 lutego 2011r. w związku ze zmianą stawki Podatku Vat.

Weryfikacja przedmiotowego zamówienia dokonana została na etapie kontroli administracyjnej, zaś czynności kontrolne w siedzibie beneficjenta potwierdziły stan faktyczny przedłożonej dokumentacji. W ramach projektu 100062739 pt. : „Ratownicy ponad granicami” zostało przeprowadzone również postępowanie o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego art. 39 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz.

		<p>177). Zamówienie zostało sklasyfikowane, jako dostawa o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust 8 wymienionego prawa zamówień publicznych.</p> <p>W ramach przeprowadzonego postępowania nr PSG-I343 /ZP/D/14/2010 na <i>Dostawę paliw płynnych dla Starostwa Powiatowego w Żaganiu na rok 2011</i> wszczętego 29.12.2010r. zawarta została w dniu 18 stycznia 2011r. umowa nr PSG/1/2011 z wykonawcą JERSAK Zofia Jersak, ul. Mickiewicza 3, 68-100 Żagań. Wartość zawartej umowy dla części III zamówienia 9.500,00 zł. Czynności kontrolne w siedzibie beneficjenta potwierdziły stan faktyczny przedłożonej dokumentacji. W dniu czynności kontrolnych, na podstawie przedłożonej dokumentacji Kontroler z art. 16 nie wnosi zastrzeżeń do przeprowadzonego postępowania.</p> <p>Ponadto, do kontroli przedstawiono wydatki, których realizacja nie zakładała stosowania przepisów ustawy Prawo Zamówień Publicznych. Na podstawie charakteru oraz wielkości poniesionych wydatków ustalono, iż stosownie do przepisu art. 4 pkt. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, Beneficjent nie był zobowiązany do stosowania trybów określonych w ustawie. W jednostce obowiązuje Zarządzenie nr 210/2010 Starosty Żagańskiego z dnia 1 grudnia 2010r. w sprawie określenia zasad udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 14 000 euro.</p> <p><u>Ad.5. Działania informacyjne i promocyjne</u></p> <p>Zespół kontrolujący w trakcie kontroli w siedzibie Partnera współpracy stwierdził, iż zakres działań informacyjno-promocyjnych dotyczących projektu, które zostały zadeklarowane we wniosku o dofinansowanie projektu został zrealizowany.</p> <p>Ogledziny w trakcie czynności kontrolnych potwierdziły, iż:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Zakupiony w ramach realizacji projektu sprzęt oraz wszelka dokumentacja oznaczona jest logiem Programu, UE oraz informacją o dofinansowaniu; 2. Na utworzonej w ramach realizacji projektu witrynie internetowej www.ratownicy.powiatzaganski.pl umieszczono informację o dofinansowaniu projektu ze środków UE; 3. Zamontowano tablice pamiątkowe, na których zamieszczono
--	--	--

		<p>informacje o dofinansowaniu projektu ze środków UE;</p> <p>4. W trakcie organizowanych przedsięwzięć dopełniono obowiązku w zakresie informowania społeczeństwa o finansowaniu projektu przez UE m.in. poprzez dystrybucję plakatów oraz baner promocyjny.</p> <p><u>Ad. 6. Zgodność projektu z politykami UE.</u></p> <p>Zespół kontrolujący na podstawie przedstawionej dokumentacji aplikacyjnej potwierdza realizację projektu zgodnie z zasadami wspólnotowymi.</p> <p><u>Ad.7. Sposób przechowywania dokumentacji/ Archiwizacja</u></p> <p>Beneficjent przedłożył oświadczenie dotyczące przechowywania dokumentacji projektowej.</p> <p><i>*Oświadczenie stanowi załącznik nr 4 akt kontroli.</i></p> <p>Podczas kontroli Partner współpracy został poinformowany o obowiązku przechowywania oryginalnej dokumentacji związanej z projektem do 31 grudnia 2023 roku, zgodnie z § 15 umowy o dofinansowanie projektu.</p>
8.b	Wynik kontroli/ Prüfergebnis	<p>(niepotrzebne skreślić)</p> <p>Bez wad/ ohne Beanstandung</p> <p>Uchybienia nie wpływające na kwalifikowalność wydatków/Mängel, welche die Zuschuss sfähigkeit der Ausgaben nicht beeinflussen</p> <p>Nieprawidłowości — pomniejszające — wartość — wydatków kwalifikowanych/ Mängel, die die Höhe der zuschussfähigen Ausgaben verringern</p>
9	Stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości	<p>W świetle regulacji prawnych pojazd ratownictwa technicznego na podwoziu Iveco 110E25 o numerze identyfikacyjnym ZCFB1DJ84A2576352, powinien posiadać stosowne dopuszczenia do użytkowania w Państwowej Straży Pożarnej – świadectwo dopuszczenia lub pozytywną opinię upoważnionej instytucji certyfikującej.</p> <p>Na dzień czynności kontrolnych dla samochodu Marki IVECO o numerze identyfikacyjnym ZCFB1DJ84A2576352, Partner współpracy nie posiadał stosownego dokumentu.</p> <p>Partner współpracy przedstawił oświadczenie Centrum Naukowo-Badawczego Ochrony Przeciwpowodzi Państwowego Instytutu Badawczego, że badania średniego samochodu ratownictwa technicznego na podwoziu Iveco zostały zakończone wynikiem</p>

	pozytywnym
--	------------

Gorzów Wlkp., 21 maja 2012r.

Arlęta Głądała INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Jacek Włodarczak INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

(Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego)

Z up. WOJEWODY LUBUSKIEGO

Sabina Ren

Dyrektor Wydziału

Zarządzania Funduszami Europejskimi

Podpis Dyrektora /Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej do podpisywania informacji
pokontrolnej

STAROSTA

WICESTAROSTA

Skarbnik Powiatu

Marek Ślusarski

Jacek Grzelak

Elżbieta Bielecka

(Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej)

Miejsce, data.....