

DWP.433.604.2016.VII

INFORMACJA POKONTROLNA

z kontroli trwałości projektu realizowanego w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020 dofinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego

1. Informacje porządkowe

1	Nazwa i adres kontrolowanego beneficjenta	Gmina Trzcianka ul. gen. Władysława Sikorskiego 7, 64-980 Trzcianka
2	Tytuł projektu	Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej: Szkoły Podstawowej we wsi Biała, Szkoły Podstawowej we wsi Łomnica, Przedszkoli Nr 1; 2; 3 w Trzciance
3	Numer umowy	RPWP.03.02.01-30-0001/16-00 z 27.02.2017 r.
4	Etap realizacji projektu w momencie kontroli	Kontrola trwałości projektu w systemie „zza biurka” (odstępstwo od procedury z uwagi na pandemię koronawirusa COVID-19)
5	Instytucja kontrolująca	Urząd Marszałkowski Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu, Departament Wdrażania Programu Regionalnego, Wydział Kontroli Projektów
6	Podstawa przeprowadzenia kontroli	Upoważnienie Marszałka Województwa Wielkopolskiego nr DWP-1710.160.2021 z 21.10.2021 r. wydane na podstawie Uchwały nr 237/2019 Zarządu Województwa Wielkopolskiego z 24.01.2019 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictw pracownikom Departamentu Wdrażania Programu Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego w zakresie realizacji Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-2013 oraz w zakresie realizacji Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020, a także w zakresie sprawowania nadzoru nad realizacją innych powierzonych zadań
7	Czas prowadzenia czynności kontrolnych w siedzibie beneficjenta	Nie dotyczy - kontrola w systemie „zza biurka”
8	Czas prowadzenia czynności kontrolnych w siedzibie Departamentu Wdrażania Programu Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu	od 22.10.2021 r. do 13.12.2021 r. (8.11.2021 - 30.11.2021 - wstrzymanie czynności kontrolnych w związku z koniecznością wykonania audytów energetycznych ex-post)
9	Miejsce prowadzenia kontroli dokumentacji	Urząd Marszałkowski Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu, Departament Wdrażania Programu Regionalnego, Wydział Kontroli Projektów
10	Miejsce wizyty / oględzin sprzętu / szkolenia, konferencji, seminarium	Nie dotyczy - kontrola w systemie „zza biurka”
11	Skład zespołu kontrolującego	1. Przemysław Kospin, Główny Specjalista w Oddziale Kontroli na Miejscu Departamentu Wdrażania Programu Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu - kierownik Zespołu Kontrolującego, 2. Michalina Kowalewska, Główny Specjalista w Oddziale Kontroli na Miejscu Departamentu Wdrażania Programu Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu
12	Kierownik jednostki kontrolowanej	Na moment podpisania umowy: 1. Władysław Czarnecki - Burmistrz Trzcianki, 2. Joanna Zieńko - Skarbnik Gminy Trzcianka Na moment kontroli: 1. Krzysztof Jaworski - Burmistrz Trzcianki, 2. Joanna Zieńko - Skarbnik Gminy Trzcianka
13	Osoby udzielające informacji	Roman Zozula - Inspektor ds. inwestycji i uzbrojenia terenów



2. Rzeczowa realizacja projektu

2.1. Podstawowe informacje:

1	Zakupione środki trwałe / infrastruktura	Termomodernizacja budynków: • Szkoły Podstawowej we wsi Biała, • Szkoły Podstawowej we wsi Łomnica, • Przedszkoli nr 1, 2, 3 w Trzciance
2	Zakupione wartości niematerialne i prawne	Nie dotyczy
3	Sposób promocji projektu	- promocja na stronie internetowej: http://www.trzcianka.pl/ , - 5 tablic pamiątkowych, - oznakowanie dokumentacji projektowej
4	Zgodność podjętych środków promocyjnych z umową o dofinansowanie	TAK
5	Inne informacje	Nie dotyczy

W trakcie kontroli zbadano następujące dokumenty:

- umowa nr RPI.272.5.2016.JS z 12.10.2016 r. na modernizację obiektów użyteczności publicznej: Szkoły Podstawowej we wsi Biała, Szkoły Podstawowej we wsi Łomnica, Przedszkoli Nr 1, 2, 3 w Trzciance, aneks nr 1 z 18.08.2017 r., protokół z 7.12.2017 r. końcowego odbioru robót,
- zlecenie z 9.05.2017 r. na wykonanie i montaż 5 tablic informacyjnych, protokół odbioru z 24.05.2017 r.

2.2. Wskaźniki realizacji projektu:

Nazwa wskaźnika	Jednostka miary	Wartość docelowa (ostateczna) wskaźnika określona w umowie o dofinansowanie	Osiągnięta wartość wskaźnika na dzień kontroli	Uwagi
Liczba zmodernizowanych energetycznie budynków	szt.	5	5	-
Powierzchnia użytkowa budynków poddanych termomodernizacji	m ²	5 553,71	5 553,71	-
Liczba zmodernizowanych źródeł ciepła	szt.	3	3	-
Liczba wybudowanych jednostek wytwarzania energii cieplnej z OZE	szt.	2	2	-
Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych	Tony ekwiwalentu CO ₂ /rok	529,73	565,40	potwierdzono na podstawie oświadczenia beneficjenta z 6.12.2021 r.
Zmniejszenie rocznego zużycia energii pierwotnej w budynkach publicznych	KWh/rok	2 044 855,60	1 888 910,00	
Ilość zaoszczędzonej energii elektrycznej	MWh/rok	163,51	166,54	
Ilość zaoszczędzonej energii cieplnej	GJ/rok	5 132,65	5 142,23	
Zmniejszenie zużycia energii końcowej w wyniku realizacji projektów	GJ/rok	5 912,06	5 741,77	
Produkcja energii cieplnej z nowo wybudowanych instalacji wykorzystujących OZE	MWh/rok	150,35	187,47	
Dodatkowa zdolność wytwarzania energii cieplnej ze źródeł odnawialnych	MWt	0,2500	0,2500	

Dokumenty potwierdzające osiągnięcie wskaźników:

- audyty energetyczne powykonawcze ex-post dla budynków podlegających termomodernizacji; data wykonania audytów: listopad 2021 r.,
- oświadczenie beneficjenta z 6.12.2021 r. o wysokości osiągniętych wskaźników wraz z tabelą z obliczeniem otrzymanych wartości.

2.3. Wizyta na miejscu realizacji projektu

Nie dotyczy - kontrola w systemie „zza biurka”.

W ramach kontroli beneficjent drogą elektroniczną przesłał zdjęcia zrealizowanych inwestycji.

Zrealizowane inwestycje będące przedmiotem projektu ujęto w wykazie, który stanowi załącznik nr 1 do informacji pokontrolnej.

Potwierdzono zgodność miejsca realizacji projektu z deklarowanym we wniosku o dofinansowanie.

3. Finansowa realizacja projektu

3.1. Beneficjent w okresie trwałości projektu prowadzi ewidencję w formie ksiąg rachunkowych zgodnie z Wytycznymi z 7.03.2017 r. do Zarządzenia Nr 38/10 Kierownika Urzędu Miejskiego Trzcianki z 31.12.2010 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Miejskim Trzcianki. W ramach prowadzonej księgowości w firmie beneficjent dla zrealizowanych inwestycji przyjął stawkę amortyzacji księgowaną metodą liniową 2,5%.

Oryginały dokumentów dotyczących wydatków kwalifikowalnych w projekcie (faktury VAT) jak również dokumenty potwierdzające poniesienie tychże wydatków (wyciągi bankowe) zostały zweryfikowane podczas kontroli na zakończenie realizacji projektu we wrześniu 2018 roku.

Beneficjent otrzymał dofinansowanie:

- 13.06.2017 r. w formie zaliczki w wysokości 1.705.227,50 PLN,
- 12.09.2017 r. w formie zaliczki w wysokości 854.416,24 PLN oraz w formie refundacji w wysokości 1.661.971,00 PLN,
- 17.10.2018 r. w formie refundacji w wysokości 987.935,81 PLN.

Beneficjent dokonał zwrotu niewykorzystanej zaliczki 26.07.2017 r. w wysokości 404.125,67 PLN.

Wszelkie zapisy dotyczące ponoszonych kosztów związanych z realizacją projektu prowadzone są zgodnie z przyjętymi zasadami. Beneficjent posiada ewidencję księgową projektu, zapisy na kontach które pozwalają na analizę operacji gospodarczych związanych z projektem.

3.2. Skontrolowane dokumenty:

- faktury VAT związane z realizacją projektu (zgodnie z dokumentacją przedłożoną do wniosków o płatność),
- wyciągi bankowe z rachunku 98 1240 1747 1111 0010 7200 3555 (refundacyjny), 92 1240 1747 1111 0010 7200 3760 (do obsługi zaliczki),
- wydruki z kont analitycznych potwierdzające zaewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych związanych z realizacją projektu,
- dokument OT z 29.12.2017 r. potwierdzający przyjęcie do użytkowania termomodernizację i remont Przedszkola Nr 1 w Trzciance na kwotę 2.176.682,91 PLN,
- protokół zdawczo-odbiorczy (nr przekazującego 27/2017, nr przyjmującego 17/2017) z 29.12.2017 r. potwierdzający przekazanie nakładów na termomodernizację Gminnego Przedszkola nr 1 w Trzciance na rzecz Gminnego Przedszkola nr 1 w Trzciance w kwocie 2.176.682,91 PLN, karta środka trwałego nr ŚT-GP1/1/11 wraz z tabelami amortyzacyjnymi za lata 2017-2020; ewidencja środków trwałych z 2.11.2021 r.,
- dokument OT z 29.12.2017 r. potwierdzający przyjęcie do użytkowania termomodernizację i remont Przedszkola Nr 2 w Trzciance na kwotę 1.604.783,72 PLN,
- protokół zdawczo-odbiorczy (nr przekazującego 28/2017, nr przyjmującego 18/2017) z 29.12.2017 r. potwierdzający przekazanie nakładów na termomodernizację Gminnego Przedszkola nr 2 w Trzciance na rzecz Gminnego Przedszkola nr 2 w Trzciance w kwocie 1.604.783,72 PLN, karta środka trwałego nr ŚT-GP2/1/11 wraz z tabelą amortyzacyjną za lata 2017-2020; ewidencja środków trwałych z 2.11.2021 r.,
- dokument OT z 29.12.2017 r. potwierdzający przyjęcie do użytkowania termomodernizację i remont Przedszkola Nr 3 w Trzciance na kwotę 2.096.572,20 PLN,
- protokół zdawczo-odbiorczy (nr przekazującego 29/2017, nr przyjmującego 19/2017) z 29.12.2017 r. potwierdzający przekazanie nakładów na termomodernizację Gminnego Przedszkola nr 3 w Trzciance na rzecz Gminnego Przedszkola nr 3 w Trzciance w kwocie 2.096.572,20 PLN, karta środka trwałego nr ŚT-GP3/1/11 wraz z tabelą amortyzacyjną za lata 2017-2020; ewidencja środków trwałych z 2.11.2021 r.,
- dokument OT z 29.12.2017 r. potwierdzający przyjęcie do użytkowania termomodernizację i remont Szkoły Podstawowej w Łomnicy na kwotę 1.644.538,82 PLN,
- protokół zdawczo-odbiorczy (nr przekazującego 26/2017, nr przyjmującego 2/2017) z 29.12.2017 r. potwierdzający przekazanie nakładów na termomodernizację Szkoły Podstawowej w Łomnicy na rzecz Szkoły Podstawowej w Łomnicy w kwocie 1.644.538,82 PLN, karta środka trwałego nr inwentarzowy 1 wraz z tabelami amortyzacyjnymi za lata 2017-2020, ewidencja środków trwałych wydruk z 28.10.2021 r.,
- dokument OT z 29.12.2017 r. potwierdzający przyjęcie do użytkowania termomodernizację i remont Szkoły Podstawowej w Białej na kwotę 2.649.769,89 PLN,
- protokół zdawczo-odbiorczy (nr przekazującego 25/2017, nr przyjmującego 1/2017) z 29.12.2017 r. potwierdzający przekazanie nakładów na termomodernizację Szkoły Podstawowej w Białej na rzecz Szkoły Podstawowej w Białej w kwocie 2.649.769,89 PLN, karta środka trwałego nr inwentarzowy 1 wraz z tabelami amortyzacyjnymi za 2017-2020, ewidencja środków trwałych wydruk z 28.10.2021 r.,



- oświadczenia z 3.11.2018 r. Szkoły Podstawowej we wsi Biała, Szkoły Podstawowej we wsi Łomnica, Przedszkoli nr 1, 2, 3 w Trzciance o przyjęciu obowiązku archiwizowania dokumentacji związanej z realizacją projektu,
- oświadczenie z 3.11.2021 r. o źródłach finansowania projektu - nie pozyskano żadnych innych środków finansowych ze źródeł zewnętrznych,
- oświadczenie z 3.11.2021 r. - brak kontroli projektu,
- oświadczenie o braku możliwości odzyskania podatku VAT z 3.11.2021 r.

3.3. Kontrola dokumentacji księgowej została przeprowadzona w systemie „zza biurka”, na podstawie dokumentacji przesłanej za pośrednictwem systemu SL oraz drogą elektroniczną. Zgodnie ze zweryfikowanymi dokumentami, jak również oświadczeniem z 3.11.2021 r., beneficjent jest w posiadaniu dokumentacji potwierdzającej wydatki poniesione w projekcie.

Zadeklarowane wydatki kwalifikowalne ujęte we wnioskach o płatność są wykazane w prawidłowych wysokościach zgodnie z Wytocznymi IZ WRPO (wysokość wydatków kwalifikowalnych potwierdzono podczas kontroli projektu na zakończenie tj.: we wrześniu 2018 r.).

Podatek od towarów i usług stanowi wydatek kwalifikowalny. Beneficjent zobowiązany jest do zwrotu zrefundowanego w ramach projektu podatku VAT wraz z odsetkami, jeżeli zaistnieją przesłanki umożliwiające odzyskanie tego podatku przez beneficjenta.

4. Trwałość projektu

1	Czy dofinansowane środki trwałe (inna infrastruktura) wykorzystywane są zgodnie z założeniami wniosku o dofinansowanie?	Tak
2	Czy doszło do zaprzestania działalności produkcyjnej?	Nie
3	Czy doszło do przeniesienia działalności produkcyjnej poza obszar objęty WRPO 2014-2020?	Nie
4	Czy wystąpiła zmiana własności elementu infrastruktury, która daje przedsiębiorstwu lub podmiotowi publicznemu nienależne korzyści?	Nie
5	Czy wystąpiła istotna zmiana wpływająca na charakter projektu, jego cele lub warunki wdrażania, która mogłaby doprowadzić do naruszenia jego pierwotnych celów?	Nie. Jednakże wskaźniki rezultatu nie zostały w pełni osiągnięte (patrz tab. 2.2.)
6	Czy w przypadku przedsiębiorstwa spoza sektora MŚP działalność produkcyjna została przeniesiona poza obszar UE?	Nie
7	Miejsce przechowywania dokumentacji projektowej	ul. gen. Władysława Sikorskiego 7, 64-980 Trzcianka
8	Inne informacje	Nie dotyczy

5. Wnioski

Na czas prowadzonej kontroli w systemie „zza biurka” nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie dotyczącym trwałości projektu.

Ponadto stwierdzono, iż wskaźniki rezultatu „Zmniejszenie rocznego zużycia energii pierwotnej w budynkach publicznych” i „Zmniejszenie zużycia energii końcowej w wyniku realizacji projektów” nie został w pełni osiągnięty (patrz tab. 2.2.).

Beneficjent wyjaśnił, że brak osiągnięcia wskaźnika „Zmniejszenie rocznego zużycia energii pierwotnej w budynkach publicznych” wynika z błędu matematycznego popełnionego przy kalkulacji wartości wskaźnika w studium wykonalności, natomiast wartość osiągniętego wskaźnika „Zmniejszenie zużycia energii końcowej w wyniku realizacji projektów” wynika z przedstawionych obliczeń.

Zgodnie z § 14 ust. 8 umowy o dofinansowanie projektu: Instytucja Zarządzająca WRPO 2014+ ma prawo do nałożenia korekty finansowej z tytułu niezrealizowania bądź nieutrzymania wskaźników rezultatu w okresie trwałości Projektu.

Zgodnie z § 14 ust. 10 umowy o dofinansowanie projektu: Instytucja Zarządzająca WRPO 2014+ może odstąpić od nałożenia korekty w związku z niezrealizowaniem wartości docelowych wskaźników rezultatu zawartych we wniosku o dofinansowanie, po dokonaniu szczegółowej analizy przyczyn braku pełnej realizacji wartości docelowych przedstawionych przez Beneficjenta, w tym oceny wpływu czynników od niego niezależnych, które uniemożliwiły pełną realizację wartości docelowych wskaźników.

Informacja o nieutrzymaniu wskaźników rezultatu „Zmniejszenie rocznego zużycia energii pierwotnej w budynkach publicznych” i „Zmniejszenie zużycia energii końcowej w wyniku realizacji projektów” po zakończeniu kontroli trwałości zostanie przekazana do Wydziału Monitoringu DWP celem dalszego procedowania.



Zgodnie z pkt 2.3 informacji pokontrolnej nie dokonano oględzin na miejscu realizacji projektu zrealizowanych inwestycji. Biorąc powyższe pod uwagę Instytucja Zarządzająca WRPO 2014+ zastrzega sobie prawo do przeprowadzenia re-kontroli w siedzibie beneficjenta/miejscu realizacji projektu, gdy minie czas zagrożenia epidemiologicznego.

W przypadku braku możliwości potwierdzenia oryginałów dokumentacji projektowej weryfikowanej w systemie „zza biurka”, jak również przeprowadzenia oględzin zrealizowanych inwestycji, bądź stwierdzenia innych nieprawidłowości związanych z projektem, Instytucja Zarządzająca WRPO 2014+ ma prawo do nałożenia korekty finansowej, zaś beneficjent zobowiązany zostanie do zwrotu (części/całości) otrzymanego dofinansowania wraz z odsetkami.

6. Zastrzeżenia wniesione przez kontrolowanego

Lp.	Streszczenie zastrzeżenia	Stanowisko zespołu kontrolującego
1	-	-

7. Pouczenie

Informacja pokontrolna winna zostać podpisana przez kierownika kontrolowanego podmiotu oraz Skarbnika i odesłana do Departamentu Wdrażania Programu Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu w terminie 14 dni od jej otrzymania.

Kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w informacji pokontrolnej w ciągu 14 dni od dnia jej otrzymania, przed jej podpisaniem.

Zastrzeżenia zostaną rozpatrzone przez Zespół Kontrolujący w terminie 14 dni od daty ich otrzymania. Kontrolowany zostanie poinformowany o uznaniu zastrzeżeń w całości lub w części lub o odrzuceniu zastrzeżeń niezwłocznie po ich rozpatrzeniu. Zespół Kontrolujący jest uprawniony do wszczęcia dodatkowych czynności kontrolnych, w razie stwierdzenia takiej konieczności w związku ze złożonymi przez kontrolowanego wyjaśnieniami lub zastrzeżeniami. Czynności te mogą polegać na analizie dokumentów lub wyjaśnień nadesłanych przez beneficjenta, prowadzonej w siedzibie Departamentu Wdrażania Programu Regionalnego lub na prowadzeniu kontroli w siedzibie beneficjenta lub w miejscu fizycznej realizacji projektu. Podjęcie przez Zespół Kontrolujący dodatkowych czynności kontrolnych każdorazowo przerywa bieg terminu rozpatrzenia zastrzeżeń przez Zespół Kontrolujący. Do ostatecznej informacji pokontrolnej oraz pisemnego stanowiska Zespołu Kontrolującego wobec zgłoszonych zastrzeżeń kontrolowanemu nie przysługuje możliwość złożenia zastrzeżeń.

Podpisanie przez kontrolowanego informacji pokontrolnej jest równoznaczne z akceptacją ustaleń w niej zawartych i oznacza rezygnację ze składania zastrzeżeń do treści tej informacji.

Kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo odmowy podpisania informacji pokontrolnej wraz z pisemnym wyjaśnieniem przyczyn odmowy w ciągu 7 dni od dnia otrzymania odpowiedzi na wniesione przez niego zastrzeżenia do informacji pokontrolnej.

Wraz z wniesieniem zastrzeżeń do informacji pokontrolnej lub wraz z pismem o odmowie jej podpisania kontrolowany zobowiązany jest zwrócić oba egzemplarze informacji wraz z załącznikami do Departamentu Wdrażania Programu Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu.

8. Informacje końcowe

Informacja została sporządzona na 5 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla kontrolujących i kontrolowanego.

Integralną część informacji pokontrolnej stanowi załącznik nr 1 - Wykaz zrealizowanych inwestycji będących przedmiotem projektu nr RPWP.03.02.01-30-0001/16.

BURMISTRZ TRZCIANKI

Krzysztof W. Jaworski

(data i podpis kierownika beneficjenta)

SKARBNIK GMINY

Główna Księgowa Budżetu

Marcelina Zienko

(podpis Skarbnika)

GLÓWNY SPECJALISTA

Przemysław Kospin

(data i podpis kontrolującego)

GLÓWNY SPECJALISTA

Michalina Kowalewska

(podpis kontrolującego)



DWP.433.604.2016.VII

Załącznik nr 1 - Wykaz zrealizowanych inwestycji będących przedmiotem projektu nr RPWP.03.02.01-30-0001/16

Lp.	Nazwa środka trwałego / wartości niematerialnej i prawnej	Numer dokumentu OT / karty aktywa trwałego	Numer inwentarzowy wskazany na OT / karcie aktywa trwałego	Numer serijny wskazany na OT / karcie aktywa trwałego	Numer inwentarzowy umieszczony na środku trwałym	Numer serijny umieszczony na środku trwałym (tabliczka znamionowa) ¹	Lokalizacja (adres / oddział / piętro) ¹	Numer zdjęcia ¹
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Termomodernizacja i remont Szkoły Podstawowej w Białej	PT 1/2017	1	-	-	-	Biała, ul. Radolińska 9, 64-980 Trzcianka	Biała: 1;2;3;4
2	Termomodernizacja i remont Szkoły Podstawowej w Łomnicy	PT 2/2017	1	-	-	-	Łomnica 7, 64-980 Trzcianka	Łomnica: 1;2;3
3	Termomodernizacja i remont Przedszkola nr 1 w Trzciance	PT 17/2017	ŚT-GP1/1/11	-	-	-	ul. Mickiewicza 49, 64-980 Trzcianka	Przedszkole nr 1: 1;2
4	Termomodernizacja i remont Przedszkola nr 2 w Trzciance	PT 18/2017	ŚT-GP2/1/11	-	-	-	ul. 27 Stycznia 90, 64-980 Trzcianka	Przedszkole nr 2: 1;2;3
5	Termomodernizacja i remont Przedszkola nr 3 w Trzciance	PT 19/2017	ŚT-GP3/1/11	-	-	-	os. Słowackiego 24a, 64-980 Trzcianka	Przedszkole nr 3: 1;2

¹ dane w kolumnach 6-9 na podstawie informacji przekazanych przez beneficjenta w trakcie czynności kontrolnych

BURMISTRZ TRZCIANKI

Przysztof W. Jaworski

(data i podpis kierownika beneficjenta)

SKARBNIK GMINY
Główna Księgowa Budżetu

(podpis Skarbnika)

GŁÓWNY SPECJALISTA

Przemysław Kospin

(data i podpis kontrolującego)

GŁÓWNY SPECJALISTA

(podpis kontrolującego)

