



Informacja pokontrolna nr **10/POKL/2013**

1	Podstawa prawna kontroli	Na podstawie zapisów Narodowych Strategicznych Ram Odniesienia 2007-2013 i art. 26 ust. 1 pkt 14 Ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. 2009 Nr 84, poz. 712) Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr 10/POKL/2013 z dnia 17.04.2013 r.
2	Nazwa jednostki kontrolującej	Ernst & Young Business Advisory spółka z ograniczoną odpowiedzialnością i Wspólnicy sp.k. Ernst & Young Audit sp. z o.o.
3	Osoby uczestniczące w kontroli ze strony jednostki kontrolującej	
4	Termin kontroli	7-9.05.2013 r.
5	Rodzaj kontroli (systemowa, projektu, planowa, doraźna)	Kontrola prawidłowości realizacji RPD PT PO KL, planowa.
6	Nazwa jednostki kontrolowanej	Urząd Marszałkowski Województwa Podlaskiego, Departament Europejskiego Funduszu Społecznego
7	Adres jednostki kontrolowanej	Ul. Poleska 89, 15-874 Białystok
8	Nazwa i numer kontrolowanego projektu, Działanie/Priorytet, numer umowy, wartość projektu oraz wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli (w przypadku kontroli projektów)	Umowa o dofinansowanie Rocznych Planów Działania Pomocy Technicznej w ramach PO KL nr POKL.10.01.00-20-001/11-00 z dnia 22.10.2010 roku z późn. zm. Wartość RPD PT PO KL na 2013 r. – 9.424.700,00 zł . Wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli – 1.435.057,68 zł
9	Zakres kontroli	Został określony w pkt. 11 <i>Ustalenia kontroli – krótki opis zastanego stanu faktycznego</i>
10	Informacje na temat sposobu wyboru dokumentów do kontroli oraz doboru próby skontrolowanych	Próba dokumentów księgowych do weryfikacji kwalifikowalności poniesionych wydatków została wybrana z zatwierdzonych do dnia kontroli wniosków o płatność za okres od 1.01.2013 do 28.02.2013 r. Weryfikacji podlegało 24,2% zaewidencjonowanych i ujętych w ramach wniosków o płatność dokumentów księgowych, tj. 22 dokumentów księgowych



	dokumentów	<p>z zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem o płatność. Wydatki podlegające weryfikacji stanowiły 83,5% wartości wydatków ujętych w zatwierdzonych do dnia kontroli wnioskach o płatność za okres od 01.01.2013 do 28.02.2013 r.</p> <p>Doboru próby dokonano przy wykorzystaniu metod statystycznych oraz doboru celowego (największe kwoty wydatków).</p>
11	Ustalenia kontroli – krótki opis zastanego stanu faktycznego	<p>Zakres kontroli obejmował weryfikację następujących obszarów:</p> <p><i>a) prawidłowość realizacji działań podjętych w ramach podpisanej z Instytucją Zarządzającą Programem Operacyjnym Kapitał Ludzki umowy, zgodnie z przepisami prawa krajowego i wspólnotowego, a także wewnętrznymi procedurami kontrolowanej jednostki</i></p> <p>Na podstawie weryfikacji próby dokumentacji (opisanej w załączniku nr 1 do Informacji pokontrolnej w poszczególnych punktach) stwierdziliśmy, że działania podjęte w ramach RPD PT w 2013 r. były realizowane prawidłowo, zgodnie z przepisami prawa krajowego i wspólnotowego.</p> <p><i>b) sposób archiwizacji dokumentów, pozwalający na prześledzenie ścieżki audytu</i></p> <p>Na podstawie weryfikacji próby dokumentacji (opisanej w załączniku nr 1 do Informacji pokontrolnej w poszczególnych punktach) stwierdziliśmy, że sposób archiwizacji dokumentów pozwala na prześledzenie ścieżki audytu w przypadku wydatków poniesionych w ramach RPD PT PO KL przez Urząd Marszałkowski Województwa Podlaskiego, z wyjątkiem kwestii opisanych w punkcie 12.</p> <p><i>c) kwalifikowalności poniesionych wydatków i sposób ich dokumentowania</i></p> <p>W wyniku weryfikacji próby dokumentacji księgowej (opisanej w załączniku nr 1 do Informacji pokontrolnej w pkt. 4) stwierdziliśmy, iż dokumenty księgowe są zgodne z danymi wskazanymi w weryfikowanych wnioskach o płatność za okres od 01.01.2013 do 28.02.2013 r. oraz stanowią wydatki kwalifikowane z wyjątkiem kwestii opisanych w punkcie 12.</p> <p><i>d) wiarygodność sprawozdań z realizacji Pomocy Technicznej Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki</i></p> <p>Referat Pomocy Technicznej, Administracji i Promocji EFS w Departamencie Europejskiego Funduszu Społecznego przekazał roczne <i>Sprawozdanie z realizacji Działania w ramach Priorytetu X Pomoc Techniczna POKL 2007-2013</i> za 2012 r. w dniu 13.02.2013 r. Sprawozdanie zostało zatwierdzone przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Europejskiego Funduszu Społecznego i przekazane do IZ PO KL. Stwierdziliśmy, że sprawozdanie zostało przesłane zgodnie z przyjętymi terminami.</p> <p><i>e) poprawność realizacji zasad dotyczących promocji i informacji zgodnie z Planem Komunikacji Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki oraz poprawność realizacji szkoleń zrealizowanych w ramach podpisanych z Instytucją Zarządzającą Programem Operacyjnym Kapitał Ludzki porozumień.</i></p> <p>Zespół kontrolujący na podstawie próby zweryfikowanych dokumentów (opisanej w załączniku nr 1 do Informacji pokontrolnej pkt. 3.8 i 10) stwierdził, iż IP prawidłowo realizuje działania dotyczące informacji i promocji oraz</p>



	<p>poprawnie realizuje szkolenia i spotkania informacyjne w ramach PO KL.</p> <p><i>f) poprawność udzielania zamówień publicznych</i></p> <p>Zespół kontrolujący na podstawie próby zweryfikowanych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego (opisanej w załączniku nr 1 do Informacji pokontrolnej pkt. 9) stwierdził, że zamówienia te zostały udzielone poprawnie, za wyjątkiem kwestii opisanej w punkcie 12.</p> <p><i>g) efektywność wydatkowania środków publicznych</i></p> <p>W wyniku przeprowadzonej kontroli Zespół kontrolujący stwierdził, iż Instytucja Pośrednicząca efektywnie wydatkuje środki publiczne, za wyjątkiem kwestii opisanych w punkcie 12.</p> <p><i>h) zgodność prowadzenia rachunkowości z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, z późn. zm.), w części dotyczącej realizowanych działań</i></p> <p>Zespół kontrolujący stwierdził, na podstawie analizy próby dokumentacji wydatków, że IP posiada ewidencję księgową i oryginalne dowody księgowe, będące podstawą tej ewidencji, jaka jest wymagana w umowie o dofinansowanie nr POKL.10.01.00-20-001/11-00 <i>i) sprawdzenie, czy jest prowadzona wyodrębniona ewidencja księgowa dla wszystkich środków otrzymanych w ramach podpisanej z Instytucją Zarządzającą Programem Operacyjnym Kapitał Ludzki umowy</i></p> <p>Zespół kontrolujący stwierdził, że IP posiada wyodrębnioną ewidencję księgową, jaka jest wymagana w umowie o dofinansowanie nr POKL.10.01.00-20-001/11-00.</p> <p><i>j) realizacja wydatków zgodnie z ich przeznaczeniem, określonym w Umowie o dofinansowanie ze Rocznych Planów Działania Pomocy Technicznej w ramach PO KL</i></p> <p>Zespół kontrolujący na podstawie próby dokumentacji (opisanej w załączniku nr 1 do Informacji pokontrolnej w poszczególnych punktach) stwierdził, iż wydatki ujęte we wnioskach o płatność za okres od 01.01.2013 do 28.02.2013 r. są zgodne z ich przeznaczeniem określonym w Umowie o dofinansowaniu RPD PT PO KL oraz w RPD PT na 2013 r.</p> <p><i>k) zgodność informacji zawartych w rozliczeniach wydatków i w sprawozdaniach rzeczowych z realizacją zadań z zapisami w ewidencji finansowo-księgowej</i></p> <p>Zespół kontrolujący na podstawie próby dokumentacji (opisanej w załączniku nr 1 do Informacji pokontrolnej w pkt. 4) stwierdził, iż informacje zawarte we wnioskach o płatność za okres od 01.01.2013 do 28.02.2013 r. są zgodne z zapisami w ewidencji finansowo-księgowej.</p> <p>Stan realizacji RPD PT PO KL na 2013 r.</p> <table border="1"> <tr> <td>RPD PT PO KL 2013</td><td>Wydatki ujęte w rozliczeniach wydatków</td></tr> </table>	RPD PT PO KL 2013	Wydatki ujęte w rozliczeniach wydatków
RPD PT PO KL 2013	Wydatki ujęte w rozliczeniach wydatków		



		zatwierdzonych do dnia kontroli
1) Roczny Plan Kontroli	10.000,00 zł	547,50 zł
2) Roczny Plan Szkoleń	40.000,00 zł	23,00 zł
3) Roczny Plan Kosztów Instytucji	7.105.000,00 zł	1.079.052,03 zł
4) Roczny Plan Działań Ewaluacyjnych	180.000,00 zł	55.780,50 zł
5) Roczny Plan Działań Informacyjno Promocyjnych	1.832.570,00 zł	283.138,40 zł
6) Roczny Plan Kosztów Wdrażania	257.130,00 zł	16.516,25 zł
SUMA	9.424.700,00 zł	1.435.057,68 zł

Roczny Plan Kontroli

W ramach Roczego Planu Kontroli w kontrolowanym okresie zapłacono za przeprowadzenie 15 kontroli projektów (w trakcie realizacji oraz na zakończenie realizacji).

Poniesione koszty kontroli wyniosły 5,5% wydatków przewidzianych w RPD PT PO KL na 2013 r.

Roczny Plan Szkoleń

Do dnia kontroli poniesiono koszty związane z uczestnictwem pracowników w szkoleniu z zakresu przygotowywania decyzji administracyjnych.

Koszty szkoleń wyniosły 0,6 % wydatków przewidzianych w RPD PT PO KL na 2013 r.

Roczny Plan Kosztów Instytucji

W kontrolowanym okresie rozliczone zostały wydatki związane z: usługami porządkowymi/sprzątania, odbiorem odpadów, kosztami mediów (woda, energia elektryczna, energia cieplna), usługami telekomunikacyjnymi, wynajmem samochodów oraz oleju napędowego do wynajmowanych samochodów, konserwacją sprzętu, zakupem tonerów, akumulatorów, wkładów do drukarki oraz wynagrodzeniami pracowników.

Koszty te wyniosły 15% wydatków przewidzianych w RPD PT PO KL na 2013 r. na koszty instytucji.

Roczny Plan Działań Ewaluacyjnych

W kontrolowanym okresie opłacono wykonanie dwóch badań ewaluacyjnych:

- "Ocena skuteczności działań PO KL w obszarze wykluczenia społecznego w województwie podlaskim";
- "Skuteczność i efektywność szkoleń realizowanych w ramach Poddział. 8.1.1 PO KL w kontekście potrzeb kadry zarządzającej i pracowników przedsiębiorstw w woj. podlaskim".

Wydatki te wyniosły 31% wydatków na działania ewaluacyjne przewidzianych w RPD PT PO KL na 2013 r.



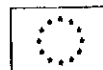
		<p><i>Roczny Plan Działań Informacyjno-Promocyjnych</i> W kontrolowanym okresie rozliczone zostały wydatki ROEFS, koszty infolinii, publikacja 4 albumów, ogłoszenia w gazecie. Koszty działań informacyjno - promocyjnych w kontrolowanym okresie wyniosły 15,4% wydatków przewidzianych w RPD PT PO KL na 2013 r.</p> <p><i>Roczny Plan Kosztów Wdrażania</i> W kontrolowanym okresie rozliczono wydatki związane z oceną wniosków, prenumeratą prasy, spotkaniami ws. realokacji środków w ramach POKL, wysyłką i odbiorem korespondencji (pozycja ta powinna być rozliczona w ramach Roczno Planu Kosztów Instytucji, w związku z czym zidentyfikowano uchybienie opisane w punkcie 12) , spotkaniami kadry kierowniczej IP oraz IP II, konferencji pt. „Szkolenie ale jakie”, spotkania dot. wspólnej metodologii prac nad programami, warsztatów poświęconych programowaniu Polityki Spójności w przyszłej perspektywie finansowej UE, posiedzeń Komitetu Monitorującego PO KL, spotkania nt. kierunków i instrumentów wsparcia badań, innowacji i szkolnictwa wyższego, spotkania podsumowującego wdrażanie nowych rozwiązań – priorytet IX, konferencji pt. „Szanse i wyzwania dla równości w ramach EFS”, spotkania grupy sterującej ewaluacją PO KL. Koszty wdrażania w kontrolowanym okresie wyniosły 6,4% wydatków przewidzianych w RPD PT PO KL na 2013 r.</p> <p>Podsumowanie Zespół kontrolujący stwierdził, że działania realizowane są zgodnie z założeniami przyjętymi w RPD PT PO KL. Do dnia kontroli poniesiono 15% wydatków przewidzianych w RPD PT PO KL na rok 2013.</p>
12	Stwierdzone nieprawidłowości /uchybienia	<p>Na podstawie zweryfikowanej dokumentacji zespół kontrolujący stwierdził następujące nieprawidłowości/uchybienia:</p> <p><u>ISTOTNE:</u></p> <p>Sposób rozliczania wynagrodzeń audytorów biorących udział w zadaniach i czynnościach związanych z PO KL (LS 3.6.1) Dwóm pracownikom Biura Audytu Wewnętrznego (BAW) wynagrodzenie w miesiącu lutym zostało w 50% sfinansowane z PO KL. Zespół kontrolujący otrzymał wyjaśnienie, że wskaźnik 50% zaangażowania pracowników BAW w zadania dotyczące PO KL jest osiągany w ujęciu rocznym, nie miesięcznym. Według wyjaśnień jednostki kontrolowanej, pracownicy w każdym miesiącu wykonują różne czynności związane z realizacją zadań w tym obszarze. Zadania związane z PO KL składają się z wielu czynności, których czasu wykonania nie można zweryfikować ze względu na to, że nie wszystkie są udokumentowane. W związku z powyższym oraz biorąc pod uwagę, że mogą wystąpić zadania dodatkowe w trakcie roku, o których nie wiadomo, czy będą związane z PO KL oraz z tym, że plan może się zmieniać w trakcie roku, nie można jednoznacznie stwierdzić, że osoby, których wynagrodzenia sfinansowano w lutym 2013 r. w 50 % z PO KL, poświęcą taką część swojego czasu pracy na kwestie związane z PO KL średnio w ciągu całego roku. Z wyjaśnień jednostki kontrolowanej wynika, że pracownicy, których wynagrodzenie finansowano w 50% z PT PO KL, wykonywali w lutym 2013 różne czynności związane bezpośrednio lub pośrednio z PO KL. Jednostka kontrolująca nie przedstawiła jednak dokumentacji, która w jednoznaczny</p>



	<p>sposób pozwala stwierdzić, że osoby te poświęciły właśnie 50 % swojego czasu pracy na realizację zadań związanych z PO KL w tym miesiącu. Procent spędzonego czasu na zadania bezpośrednio związane z PO KL nie jest możliwy do oszacowania na podstawie przedstawionej dokumentacji i wyjaśnień ze względu na to, że część opisanych czynności <u>nie jest udokumentowana</u>.</p> <p><i>Zasady realizacji Pomocy Technicznej PO KL w punkcie 6.1 stanowią, że wydatki w ramach Pomocy technicznej PO KL są kwalifikowalne, o ile m.in. :</i></p> <ul style="list-style-type: none"> – są zgodne z celami PO KL i bezpośrednio z nimi związane; ze środków Pomocy technicznej nie mogą być finansowane wydatki, które są ponoszone niezależnie od wdrażania PO KL; – są udokumentowane. <p>W związku z powyższym, wynagrodzenia tych pracowników w części finansowanej przez POKL za miesiąc luty 2013 r. uznać należy za niekwalifikowane.</p> <p>Niepełne udokumentowanie rozeznania rynku oraz potwierdzenia ceny rynkowej w przypadku udzielenia zamówienia na usługę produkcji i emisji programu telewizyjnego (LS 9.39)</p> <p>IP udzieliła TV Białystok zamówienia dotyczącego zakupu usługi na produkcję i emisję cyklicznego programu telewizyjnego i internetowego w woj. podlaskim na antenie TV Białystok i kablowych stacjach partnerskich (Łomża, Kolno, Zambrów, Augustów, Bielsk Podlaski, Wysokie Mazowieckie, Hajnówka, Sokółka) oraz w formacie internetowym pod nazwą „Zainwestuj w człowieka”.</p> <p>Zespół kontrolujący stwierdził, że w momencie szacowania wartości tego zamówienia nie sporządzono dokumentacji potwierdzającej, że na rynku mediów w regionie występują tylko dwa podmioty, które mogą zrealizować usługę będącą przedmiotem zamówienia. Pisemne wyjaśnienie tej kwestii przedstawiono Zespołowi kontrolującemu w dniu 14.05.2013 r., tj. po zakończeniu postępowania.</p> <p>Dodatkowo, dokumentacja rozeznania rynku zawiera ofertę jednego dostawcy oraz korespondencję mailową z drugim dostawcą. Otrzymana oferta od jednego dostawcy (TV Białystok) zawiera nazwę programu i bazowała na współpracy z IP z poprzedniego roku. Druga otrzymana oferta w formie komunikacji mailowej IP z TVP Białystok zawiera uproszczony opis przedmiotu zamówienia, z którego nie wynika, że te dwie oferty są porównywalne co do zakresu. Komunikacja mailowa z drugim dostawcą nie zawiera np. informacji o skali zamówienia, tzn. liczbie odcinków, jaką IP zamierza zamówić w ramach tego postępowania. Dodatkowo odpowiedź mailowa z proponowaną kwotą TVP Białystok zakładała czas trwania 1 odcinka na 8-10 minut, podczas gdy oferta TV Białystok nie zawiera takiej informacji, a umowa z tym podmiotem określa długość odcinków na 6-8 minut.</p> <p>Zgodnie z <i>Zasadami finansowania Pomocy Technicznej PO KL</i> (Rozdział 2, punkt 2.2.8) wydatki są kwalifikowalne, jeśli m.in. są racjonalne i efektywne, tj. nie są zawyżone w stosunku do cen i stawek rynkowych oraz spełniają wymogi efektywnego zarządzania finansami (w znaczeniu relacji nakład/rezultat), co oznacza że wysokość cen i stawek wynagrodzenia za usługi finansowane z PT PO KL powinna być porównywana do poziomu rynkowego. Biorąc pod uwagę powyższe informacje Zespół kontrolujący stwierdził, że</p>
--	---



		<p>dokumentacja sporządzona przez IP w trakcie udzielania zamówienia nie pozwala na stwierdzenie, czy wydatek jest racjonalny i efektywny, tj. czy spełnia wymogi efektywnego zarządzania finansami zdefiniowane w powołanych powyżej Wytycznych w ramach kwalifikowania wydatków w ramach PO KL.</p> <p><u>MNIEJ ISTOTNE:</u></p> <p>Brak informacji o procentowym zaangażowaniu 3 pracowników w zadania związane z PO KL w dokumencie opisującym zakres obowiązków (LS 3.1) W imiennym dokumencie pn Zakres zadań, obowiązków, uprawnień, odpowiedzialności i zastępstwa w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Podlaskiego dla 3 pracowników Departamentu Europejskiego Funduszu Społecznego brakuje jednoznacznej informacji o stuprocentowym zaangażowaniu tych osób w zadania związane z PO KL. Opis stanowiska pracy i zakres czynności wskazują, iż merytorycznie pracownicy Ci wykonują zadania i czynności wyłącznie w ramach PO KL.</p> <p>Przypisanie wydatku do niewłaściwej części Roczego Planu Działań (LS 4.2.1) Dla wydatku nr 56 w Załączniku nr 1 do Listy sprawdzającej (nr dokumentu FV-01369/G0400/01/SFA/P/01/13), dotyczącego wysyłki korespondencji w grudniu 2012 Zespół kontrolujący stwierdził, iż nieprawidłowo zaklasyfikowano zadanie RPD PT, w ramach którego wydatek został rozliczony. Zgodnie z Zasadami realizacji PT PO KL, koszty dotyczące wysyłki korespondencji powinny być ponoszone w ramach Roczego Planu Kosztów Instytucji. Jednostka kontrolowana rozliczyła te koszty w ramach Roczego Planu Kosztów Wdrażania.</p> <p>Niepełne udokumentowanie oszacowania wartości zamówienia w przetargu nieograniczonym (LS 9.5) W trakcie przeprowadzania postępowania w trybie przetargu nieograniczonego nr BO-II.272.2.2013, dotyczącego „Wynajmu długoterminowego samochodów osobowych na potrzeby wdrażania PO KL”, IP nie sporządziła dokumentacji źródłowej uzasadniającej przyjętą wartość szacunkową zamówienia. Dostępna dokumentacja w formie Protokołu z postępowania w trybie przetargu nieograniczonego zawiera informację, że wartość ta ustalona była na podstawie analizy cen wynajmu obowiązujących w latach ubiegłych. Dokument zawierający dodatkowe wyjaśnienia odnośnie sposobu szacowania wartości zamówienia sporządzono 13.05.2013 r., tj. po zakończeniu postępowania.</p>
13	Ocena według kryteriów	<p>1. Ścieżka audytu Zespół kontrolujący zweryfikował, iż IP zachowuje ścieżkę audytu umożliwiającą odtworzenie działań związanych z realizacją PT PO KL z wyjątkiem pełnego udokumentowania kwestii opisanych w punkcie 12.</p> <p>2. Kwalifikowalność wydatków dotyczących zatrudnienia Zespół kontrolujący zweryfikował, iż wydatki dotyczące zatrudnienia są kwalifikowane za wyjątkiem wynagrodzenia dwóch pracowników Biura Audytu Wewnętrznego za miesiąc luty 2013 roku.</p> <p>3. Rozliczenia finansowe</p>



		<p>Rozliczenia finansowe są realizowane prawidłowo.</p> <p>4. Postęp rzeczowy</p> <p>Projekt realizowany jest zgodnie z treścią aktualnego RPD PT PO KL na 2013 r.</p> <p>5. Zgodność realizacji RPD PT z przepisami i zasadami wspólnotowymi i krajowymi (w tym zamówienia publiczne)</p> <p>Zespół kontrolujący ustalił, iż realizowane w ramach RPD PT PO KL na 2013 zadania są zgodne z założeniami RPD PT PO KL oraz zasadami i przepisami wspólnotowymi i krajowymi (w tym Ustawą prawo zamówień publicznych), za wyjątkiem kwestii nieprawidłowego rozeznania rynku w postępowaniu o udzielenie zamówienia na usługę wyłączoną przedmiotowo ze stosowania Ustawy prawo zamówień publicznych oraz niepełnej dokumentacji oszacowania wartości zamówienia w przetargu nieograniczonym, co opisano w punkcie 12.</p> <p>6. Działania informacyjno-promocyjne.</p> <p>Stwierdzono prawidłowość realizacji działań informacyjno-promocyjnych w ramach RPD PT PO KL na 2013 r.</p> <p>Ocena ogólna: Kategoria nr 2 - Projekt jest realizowany co do zasady w sposób poprawny, ale potrzebne są usprawnienia.</p>
14	Data sporządzenia Informacji pokontrolnej	25.06.2013 roku

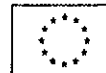


KAPITAŁ LUDZKI
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



MINISTERSTWO
ROZWOJU
REGIONALNEGO

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI
FUNDUSZ SPOŁECZNY



~~Załącznik: Lista sprawdzająca do kontroli na miejscu~~

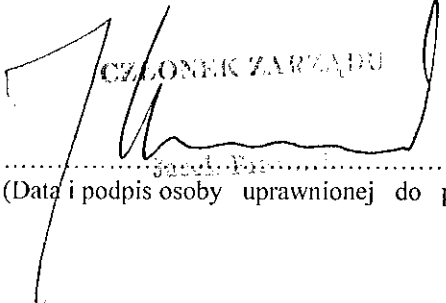
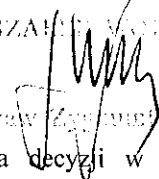
Informację pokontrolną sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla jednostki kontrolującej i jednostki kontrolowanej.

Pouczenie:

Kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo odmowy podpisania Informacji pokontrolnej oraz przekazania uzasadnienia w przedmiotowym zakresie.

W przypadku braku uwag do Informacji pokontrolnej ze strony kierownika jednostki kontrolowanej należy przekazać do jednostki kontrolującej podpisaną Informację pokontrolną w ciągu 7 dni kalendarzowych od dnia otrzymania od niej przedmiotowego dokumentu

Zespół Kontrolujący:


CZŁONEK ZARZĄDU

MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA
Janusz Zgierski Owszański
.....
(Data i podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej)

2013 -07- 18

Miejsce, data Białystok, dn. 18.07.2013r.