**Informacja pokontrolna nr** RPPM.06.02.02-22-0039/20-001

1. **Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli**
* art. 23 w zw. z art. 9 ust. 2 pkt  7 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. 2020 r., poz. 818);
* § 18 Umowy nr RPPM.06.02.02-22-0039/20-00 o dofinansowanie projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 z dnia 12.01.2021 r. z późn. zm.
1. **Użyte skróty**

**(…)**

1. **Nazwa jednostki kontrolującej**

Zarząd Województwa Pomorskiego, pełniący funkcję Instytucji Zarządzającej Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020.

1. **Osoby uczestniczące w kontroli ze strony jednostki kontrolującej**

**(…)**

1. **Rodzaj i tryb kontroli**
* Typ kontroli: kontrola własna instytucji na miejscu;
* Tryb kontroli: planowy;
* Rodzaj kontroli: w trakcie realizacji projektu;
* Kontrole PZP: Tak.
1. **Termin kontroli**

Od dnia 09.12.2022 r. do dnia 09.12.2022 r.

1. **Nazwa jednostki kontrolowanej**

Beneficjent: Stowarzyszenie Kaszubskie Towarzystwo Sportowo – Kulturalne, ul. Mickiewicza
 22, 84-242 Luzino, NIP:5882302124, REGON: 220733519.

1. **Miejsce, w którym przeprowadzono czynności kontrolne**

Stowarzyszenie Kaszubskie Towarzystwo Sportowo – Kulturalne, ul. Mickiewicza 22,
84-242 Luzino.

1. **Informacje o kontrolowanym projekcie**

Nr projektu: RPPM.06.02.02-22-0039/20;

Tytuł projektu: „Troskliwe Gminy ”;

Działanie: RPPM.03.01.00 Edukacja przedszkolna;

W**artość projektu: 2 060 163,60** zł;

**Wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli: 1 419 963,44 zł;**

**Okres realizacji projektu: od 2020-11-03 do 2023-06-30;**

**Okres objęty kontrolą:** od 2020-11-03 do 2022-06-30**;**

Wnioski o płatność objęte kontrolą: zatwierdzone wnioski od RPPM.06.02.02-22-0039/20-001
do RPPM.06.02.02-22-0039/20-008 za okres od 2020-11-03 do 2022-06-30.

Weryfikacja zgodności realizacji projektu z jego założeniami określonymi w umowie
o dofinansowanie oraz we wniosku o dofinansowanie projektu w zakresie poprawność udzielania zamówień, w tym stosowania zasady konkurencyjności oraz stosowania przepisów prawa unijnego.

1. **Ustalenia kontroli**

Wyjaśnień zespołowi kontrolującemu udzielały następujące osoby: (…)

 [Dowód: akta kontroli nr 1]

**11.1 Poprawność udzielania zamówień, w tym stosowania zasady konkurencyjności
oraz stosowania przepisów prawa unijnego.**

**11.1.1** **Zweryfikowano zamówienie realizowane przez Realizatora projektu ze strony Partnera 1: Gmina Cewice/Ośrodek Pomocy Społecznej w Cewicach, pn. Realizacja usług asystenckich
dla wskazanych przez Zamawiającego podopiecznych w miejscach ich zamieszkania tj. na terenie gmin: Cewice oraz Nowa Wieś Lęborska w ramach projektu pn.: „Troskliwe Gminy”, dofinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014 – 2020 o numerze RPPM.06.02.02-22-0039/20 o wartości szacunkowej** **252 000,00 PLN netto.**

Opis metodologii doboru próby dokumentów

Zgodnie z RPK RPO WP, na podstawie przedłożonego Wykazu zamówień z zastosowaniem zasady konkurencyjności, wybrano i zweryfikowano zamówienie o najwyższej wartości w Projekcie
**na realizację usług asystenckich dla wskazanych przez Zamawiającego podopiecznych w miejscach ich zamieszkania tj. na terenie gmin: Cewice oraz Nowa Wieś Lęborska w ramach projektu
pn.: „Troskliwe Gminy”,** w okresie objętym kontrolą tj. od 03.11.2020 r. do 30.06.2022 r. Szacunkowa wartość zamówienia: 252 000,00 PLN netto. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego zostało przeprowadzone w trybie art. 138o Ustawy Prawo Zamówień Publicznych. Ogłoszenie o zamówieniu na usługi społeczne o wartości poniżej 750 000 EURO, do których zastosowanie mają przepisy art. 138o ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 1986). Zamówienie wybrano z przedłożonego przez Beneficjenta Wykazu zamówień z zastosowaniem ustawy PZP (Zał. nr 1) – poz. 2 zestawienia.

W zakresie przedmiotowego zamówienia sprawdzono następujące dokumenty:

* STATUT KASZUBSKIEGO TOWARZYSTWA SPORTOWO – KULTURALNEGO - Załącznik nr 1
do Uchwały Nr 7/XV/2021 Walnego Zebrania Członków z dnia 20 lipca 2021 roku;
* UCHWAŁA NR XXI/196/2020 RADY GMINY CEWICE z dnia 19 listopada 2020 r. w sprawie wyrażenia zgody na udział Gminy Cewice jako partnera w projekcie partnerskim pn.: „Troskliwe Gminy” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014 - 2020;
* ZARZĄDZENIE NR 3/VI/2009 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Cewicach z dnia 01.06.2009 roku w sprawie: wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych oraz zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro;
* Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 3/VI/2009 z dnia 01.06.2009 r. REGULAMIN UDZIELANIA ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH, KÓRYCH WARTOŚĆ NIE PRZEKRACZA WYRAŻNEJ W ZŁOTYCH POLSKICH RÓWNOWARTOŚCI KWOTY 14 000 EURO;
* ZARZĄDZENIE NR III/1/21 z dnia 01 marca 2021 roku Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Cewicach w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych
o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 2 ust. 1 pkt 1 Ustawy – Prawo Zamówień Publicznych;
* Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr III/1/21 z dnia 01.03.2021 r. REGULAMIN UDZIELANIA ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH O WARTOŚCI NIEPRZEKRACZAJĄCEJ KWOTY WSKAZANEJ W ART.2 UST.1 PKT 1 USTAWY – PRAWO ZAMÓWIŃ PUBLICZNYCH zwany dalej Regulaminem;
* Wykaz zamówień w projekcie nr RPPM.06.02.02-22-0039/20 – Załączniki 1-4;
* Pełnomocnictwo z dnia 06.12.2022 r. udzielone p. (…) do udzielania wyjaśnień zespołowi kontrolującemu projekt nr … pn. „Troskliwe Gminy”;
* Umowa o partnerstwie na rzecz realizacji Projektu „Troskliwe Gminy” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014 – 2020 (RPO WP 2014 – 2020 lub Program) współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego, zawarta w dniu 23.11.2020 r.;
* Aneks nr 1 do Umowy o partnerstwie na rzecz realizacji Projektu „Troskliwe Gminy”
w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014
– 2020 (RPO WP 2014 – 2020 lub Program) współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego, zawarty w dniu 20.10.2021 r.;
* Aneks nr 2 do Umowy o partnerstwie na rzecz realizacji Projektu „Troskliwe Gminy”
w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014
– 2020 (RPO WP 2014 – 2020 lub Program) współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego, zawarty w dniu 12.12.2021 r.;
* Aneks nr 3 do Umowy o partnerstwie na rzecz realizacji Projektu „Troskliwe Gminy”
w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014 – 2020 (RPO WP 2014 – 2020 lub Program) współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego, zawarty w dniu 19.04.2022 r.;
* PROTOKÓŁ Z PRZEPROWADZONEGO OSZACOWANIA WARTOŚCI ZAMÓWIENIA na realizację usług asystenckich dla wskazanych przez Zamawiającego podopiecznych w miejscach ich zamieszkania tj. na terenie gmin: Cewice oraz Nowa Wieś Lęborska – nr projektu RPPM.06.02.02-22-0039/20 z dnia 15.12.2020 r., sporządzony przez Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej (…);
* Oświadczenie z dnia 30.12.2020 r. o niekaralności (…);
* Oświadczenie z dnia 30.12.2020 r. składane na podstawie art. 17 ust. 2 Ustawy z dnia 29 stycznia PZP przez (…) – kierownika Zamawiającego;
* Opis przedmiotu zamówienia na realizację usług opiekuńczych i asystenckich dla wskazanych przez Zamawiającego podopiecznych (seniorów, osób wymagających wsparcia w codziennym funkcjonowaniu) w miejscach ich zamieszkania tj. na terenie gmin: Cewice, Nowa Wieś Lęborska oraz Lębork
* Wzór formularza ofertowego - zał. 1 do Opisu przedmiotu zamówienia;
* Oferta w odpowiedzi na cenowe rozeznanie rynku w ramach oszacowania wartości zamówienia na „Świadczenie usług opiekuńczych i asystenckich” w ramach projektu „Troskliwe Gminy” Firmy Usługowo – Opiekuńczej „Pomocna dłoń” Małgorzata Lemańczyk,
ul. Pl. Plebiscytowy 2, 82-500 Kwidzyn, NIP: 581-127-26-48;
* Ogłoszenie o zamówieniu na usługi społeczne i inne szczególne usługi, zwane dalej Ogłoszeniem, którego przedmiotem jest: Realizacja usług asystenckich dla wskazanych przez Zamawiającego podopiecznych w miejscach ich zamieszkania tj. na terenie gmin: Cewice oraz Nowa Wieś Lęborska” w projekcie „Troskliwe Gminy” współfinansowanym przez Unię Europejską w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego (o wartości poniżej 750 000 Euro, do których zastosowanie mają przepisy art. 138 o Ustawy z dnia 29 stycznia 2004 PZP).
Znak 2/TG/2020.
* FORMULARZ OFERTOWY – Załącznik nr 1 do Ogłoszenia (znak: 2/TG/2020);
* OPIS PRZEDMIOTU ZAMÓWIENIA – Załącznik nr 2 do Ogłoszenia (znak: 2/TG/2020);
* WZÓR UMOWY - Załącznik nr 3 do Ogłoszenia (znak: 2/TG/2020);
* WZÓR UMOWY POWIERZENIA PRZETWARZANIA DANYCH OSOBOWYCH – zał. 1;
* Załącznik nr 1a do umowy: Wzór upoważnienia do przetwarzania danych osobowych;
* Załącznik nr 1b do umowy: Wzór odwołania upoważnienia do przetwarzania danych osobowych;
* WYKAZ USŁUG - Załącznik nr 4 do Ogłoszenia (znak: 2/TG/2020);
* WZÓR OŚWIADCZENIA WYKONAWCY DOT. POWIĄZAŃ KAPITAŁOWYCH LUB OSOBOWYCH
Z ZAMAWIAJĄCYCM - Załącznik nr 5 do Ogłoszenia (znak: 2/TG/2020);
* Formularz ofertowy złożony przez Konsorcjum: EDU – Consulting Anna Wiechowska Profesjonalne Usługi Opiekuńcze, ul. Starodworska 8, 82-500 Tychnowy REGON: 221962386, NIP: 5811886201 i Firma Usługowo – Opiekuńcza „Pomocna Dłoń” Małgorzata Lemańczyk,
i ul. Plac Plebiscytowy 2, 82-500 Kwidzyn, REGON: 191921803, NIP: 5811272640, z dnia 04.01.2021 r.;
* Umowa konsorcjum zawarta w dniu 2021-01-04 w Kwidzynie, pomiędzy: Firma Usługowo
– Opiekuńcza „Pomocna Dłoń” Małgorzata Lemańczyk, z siedzibą w Kwidzynie, ul. Plac Plebiscytowy 2, 82-500 Kwidzyn, REGON: 191921803, NIP: 5811272640 a EDU – Consulting Anna Wiechowska Profesjonalne Usługi Opiekuńcze z siedzibą w Tychnowach,
ul. Starodworska 8, 82-500 Tychnowy REGON: 221962386, NIP: 5811886201, zwanymi dalej Uczestnikami, którzy tworzą konsorcjum od dani 04.01.2021 do 29.12.2023 w celu wspólnego wykonania zadań opiekuńczych i asystenckich w ramach realizacji projektów unijnych oraz wspólnego stawania do prowadzonych i ogłoszonych postepowań w ramach wyżej wymienionych działań w określonych powyżej przedziale czasowym.;
* Wykaz usług Konsorcjum w okresie od 01.01.2018 r. do 02.11.2020 r.;
* Poświadczenie należycie wykonanych usług w zakresie świadczenia usług opiekuńczych przez Firmę Usługowo – Opiekuńczą „Pomocna Dłoń” Małgorzata Lemańczyk, wystawione w dniu 27.10.2020 r. przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Kwidzynie;
* Referencje dla Firmy Usługowo – Opiekuńczej „Pomocna Dłoń” w Kwidzynie, wystawione
w dniu 23.10.2020 r. przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kwidzynie;
* Referencje dotyczące wykonywania usług opiekuńczych przez Firmę Usługowo – Opiekuńczą „Pomocna Dłoń” w Kwidzynie, wystawione w dniu 28.10.2020 r. przez Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sztumie;
* Oświadczenie Wykonawcy Załącznik nr 5 do Ogłoszenia : Konsorcjum EDU – Consulting Anna Wiechowska Profesjonalne Usługi Opiekuńcze, ul. Starodworska 8, 82-500 Tychnowy REGON: 221962386, NIP: 5811886201 i Firma Usługowo – Opiekuńcza „Pomocna Dłoń” Małgorzata Lemańczyk, i ul. Plac Plebiscytowy 2, 82-500 Kwidzyn, REGON: 191921803, NIP: 5811272640, o braku powiązań osobowych lub kapitałowych z Zamawiającym
* PROTOKÓŁ z dnia 14.01.2021 r. z wyboru najkorzystniejszej oferty w postepowaniu
pn. „Realizacji usług asystenckich dla wskazanych przez Zamawiającego podopiecznych
w miejscach ich zamieszkania tj. na terenie gmin: Cewice oraz Nowa Wieś Lęborska;
* Umowa zawarta w dniu 01.03.2021 r. w Cewicach pomiędzy Ośrodkiem Pomocy Społecznej
w Cewicach, ul. Osiedle na Wzgórzu 35, 84-312 Cewice, reprezentowanym przez Ewę Maszotę, zwaną w dalszej części umowy Zamawiającym a Konsorcjum: EDU – Consulting Anna Wiechowska Profesjonalne Usługi Opiekuńcze, ul. Starodworska 8, 82-500 Tychnowy REGON: 221962386, NIP: 5811886201 i Firma Usługowo – Opiekuńcza „Pomocna Dłoń” Małgorzata Lemańczyk, , na kwotę 40 200,00 PLN, w terminie od dnia podpisania przez 24 miesiące kalendarzowe tj. do 01 marca 2023 r.;
* Upublicznienie informacji o wyborze Wykonawcy i udzieleniu zamówienia: <https://ops.cewice.pl/aktualnosci/pokaz/461_ogloszenie_o_zamowieniu_na_uslugi_spoleczne_i_inne_szczegolne_uslugi>;
* Oświadczenie Beneficjenta z dnia 26.07.2022 r. informujące, że wykonawca, z którym zawarto umowę nie znajduje się na liście sankcyjnej.

# Ocena obszaru

* Postępowanie zostało udzielone w trybie art. 138 o Ustawy Prawo Zamówień Publicznych;
* Zamawiający zamieścił ogłoszenie o zamówieniu pod numerem referencyjnym: 2/TG/2020, w dniu 30.12.2020 r. na stronie internetowej Zamawiającego - Ośrodka Pomocy Społecznej w Cewicach: <https://ops.cewice.pl/aktualnosci/pokaz/461_ogloszenie_o_zamowieniu_na_uslugi_spoleczne_i_inne_szczegolne_uslugi> ;
* Kontrola przeprowadzonego postępowania wykazała, że wszystkie informacje niezbędne
do złożenia oferty zostały upublicznione oraz precyzyjnie wskazano sposób komunikacji
z Zamawiającym;
* Zamieszczone ogłoszenie zawiera wymagane elementy oraz informacje niezbędne z uwagi
na okoliczności jego udzielenia, tj.:

- opis przedmiotu zamówienia,

- termin wykonania zamówienia,

- wykaz oświadczeń lub dokumentów, jakie ma dostarczyć wykonawca w celu potwierdzenia,
że spełnia warunki udziału w postępowaniu oraz nie podlega wykluczeniu z postępowania,

- wymagania dotyczące sposobu przygotowania oferty,

- wskazanie miejsca i terminu składania i otwarcia ofert oraz termin związania ofertą,

- informacje o sposobie porozumiewania się Zamawiającego z Wykonawcami i formie przekazywania oświadczeń lub dokumentów oraz wskazanie osób uprawnionych
do porozumiewania się z wykonawcami,

- opis sposobu obliczenia ceny oferty,

- kryteria oceny ofert i wybór oferty najkorzystniejszej,

- formalności, jakie należy dopełnić przed podpisaniem umowy,

- zakres zmiany postanowień umowy, Strony dopuszczają możliwość dokonywania wszelkich nieistotnych zmian umowy, zgodnie z art. 144 ust. 1 pkt 5 ustawy PZP, wszelkich zmian dopuszczalnych z mocy prawa i nie wymagających przewidzenia w ogłoszeniu o zamówieniu
na usługi społeczne,

- wykaz załączników do ogłoszenia:

Załącznik nr 1 - Formularz ofertowy

Załącznik nr 2 – Opis przedmiotu zamówienia

Załącznik nr 3 – Wzór umowy

Załącznik nr 4 – Wzór wykazu usług

Załącznik nr 5 – Oświadczenie Wykonawcy o braku powiązań kapitałowych i osobowych;

* W trakcie kontroli nie ujawniono powiązań pomiędzy Zamawiającym a Wykonawcami;
* Zamawiający przeprowadził postępowanie w sposób przejrzysty, obiektywny i niedyskryminujący;
* Zamawiający w dniu 14.01.2021 r. na stronie internetowej podmiotu https://ops.cewice.pl umieścił informację o wyborze najkorzystniejszej oferty i udzieleniu zamówienia wybranemu Wykonawcy: <https://ops.cewice.pl/aktualnosci/pokaz/461_ogloszenie_o_zamowieniu_na_uslugi_spoleczne_i_inne_szczegolne_uslugi>;
* Zamawiający w systemie SL 2014 w zakładce Informacje o zamówieniu zamieścił dane dotyczące udzielonego zamówienia wybranemu Wykonawcy, wskazując prawidłowo numer ogłoszenia
i szacunkową wartość zamówienia;
* Beneficjent w dniu 26.07.2022 r. za pomocą systemu SL2014 złożył oświadczenie, że w ramach Projektu nr RPPM.06.02.02-22-0039/20 nie została zawarta umowa z wykonawcą znajdującym się na liście sankcyjnej.

**Ponadto stwierdzono:**

Zamawiający umieścił w systemie SL2014 informację o zamówieniu, jednakże w polu: Tryb udzielenia zamówienia podano błędnie: Przetarg nieograniczony, a powinno być: Zamówienia na usługi społeczne. Ponadto w zakładce Informacje o kontrakcie Zamawiający nie podał danych dotyczących zawartej umowy z wybranym Wykonawcą. Nie wskazano podstawowych danych kontraktu: Numer kontraktu, Data podpisania, Wartość kontraktu, co wskazuje na brak należytej staranności przy wprowadzaniu danych do SL2014, a tym samym jest niezgodne z rozdziałem 9.1.2 Informacje
o zamówieniu Podręcznika Beneficjenta SL 2014 (wersja 2.7z 15.01.2020) i stanowi naruszenie § 16 ust. 1 Umowy o dofinansowanie.

[Dowód: akta kontroli nr 2]

1. **Stwierdzone nieprawidłowości/uchybienia oraz zalecenia i rekomendacje**

**12.1 Stwierdzone nieprawidłowości**

(…)

**12.2 Stwierdzone uchybienia**

**(…)**

**Zalecenie:**

(…)

1. **Termin na przekazanie informacji o wykonaniu zaleceń pokontrolnych i wykorzystaniu rekomendacji**

Podmiot kontrolowany jest zobowiązany do przekazania dokumentów potwierdzających wykonanie zaleceń pokontrolnych, a także informacji o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia, w terminie 21 dni licząc od dnia otrzymania niniejszej Informacji pokontrolnej.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do Informacji pokontrolnej treść zaleceń i rekomendacji oraz termin ich wdrożenia zostaną wskazane w ostatecznej Informacji pokontrolnej.

Instytucja kontrolująca może na uzasadniony wniosek podmiotu kontrolowanego złożony przed upływem terminu wskazanego w zdaniu pierwszym zmienić termin na przekazanie dokumentów potwierdzających wykonanie zaleceń pokontrolnych i wykorzystanie rekomendacji, a także informacji o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

**13.1 Informacja o skutkach niewykonania zaleceń oraz niewykorzystania rekomendacji**

Niewykonanie zaleceń oraz niewykorzystanie rekomendacji może zostać uznane za naruszenie postanowień § 18 Umowy o dofinansowanie nr RPPM.06.02.02-22-0039/20-00 z dnia 12.01.2021 r. z późn. zm., co zgodnie z § 24 ust. 2 pkt 4 niniejszej umowy może skutkować jej rozwiązaniem, z zachowaniem jednomiesięcznego okresu wypowiedzenia.

**14. Data sporządzenia Informacji pokontrolnej**

02.01.2023 r.

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

**Pouczenie:**

1. W przypadku braku zastrzeżeń do treści Informacji pokontrolnej podmiot kontrolowany przekazuje w terminie 14 dni podmiotowi kontrolującemu jeden egzemplarz **podpisanej** Informacji pokontrolnej, co skutkuje uzyskaniem przez ww. Informację statusu ostatecznej Informacji pokontrolnej.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do treści Informacji pokontrolnej podmiot kontrolowany
w terminie 14 dni od dnia jej otrzymania przekazuje jeden **niepodpisany** egzemplarz niniejszej Informacji pokontrolnej wraz z umotywowanymi pisemnymi zastrzeżeniami, które podmiot kontrolujący rozpatruje w terminie nie dłuższym niż 14 dni od dnia ich otrzymania. Termin na zgłoszenie pisemnych zastrzeżeń może być przedłużony przez podmiot kontrolujący na czas oznaczony, na wniosek podmiotu kontrolowanego, złożony przed upływem terminu zgłaszania zastrzeżeń. Podmiot kontrolowany może w każdym czasie wycofać zastrzeżenia, które podmiot kontrolujący następnie pozostawia bez rozpatrzenia. W trakcie rozpatrywania zastrzeżeń podmiot kontrolujący ma prawo przeprowadzić dodatkowe czynności kontrolne lub żądać przedstawienia dokumentów lub złożenia dodatkowych wyjaśnień na piśmie, co skutkuje przerwaniem biegu ww. terminów. Po rozpatrzeniu zastrzeżeń podmiot kontrolujący sporządza ostateczną Informacje pokontrolną, zawierającą skorygowane ustalenia kontroli lub pisemne stanowisko wobec zgłoszonych zastrzeżeń wraz z uzasadnieniem odmowy skorygowania ustaleń. Do ostatecznej Informacji pokontrolnej oraz pisemnego stanowiska wobec zgłoszonych zastrzeżeń nie przysługuje możliwość złożenia zastrzeżeń.

Instytucja kontrolująca ma prawo w każdym czasie, z urzędu lub na wniosek podmiotu kontrolowanego poprawienia w Informacji pokontrolnej oczywistych omyłek.

Niestwierdzenie na skutek przeprowadzonej kontroli wystąpienia nieprawidłowości nie stanowi przesłanki odstąpienia od odpowiednich działań, o których mowa w art. 24 ust. 9 lub 11 ustawy wdrożeniowej, w przypadku późniejszego stwierdzenia jej wystąpienia. Powyższe nie dotyczy sytuacji w której stwierdzona nieprawidłowość wynika bezpośrednio z działania lub zaniechania właściwej instytucji lub organów państwa.

Sporządził Zespół kontrolujący w składzie: ………………………………… ………………………………… (Podpis) (Podpis)

Sprawdził Kierownik Referatu: ………………………………….

Data, podpis)

Zatwierdził Z-ca Dyrektora Departamentu: ….……………………………..

(Data, podpis)

Kierownik jednostki kontrolowanej: …………………………………

 (Data, podpis)