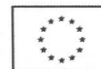




RPW/24402/2015 P
Data: 2015-03-18

UNIA
EUROPEJSKA



FORMACJA POKONTROLNA NR 3/LT-PL/2015

1	Numer kontroli	PIERWSZA – na zakończenie realizacji projektu nr LT-PL/178 pn. „Jaśniejsze sąsiedztwo”(„Brighter neighborhood”)
2	Nazwa jednostki kontrolowanej	Gmina Miasto Ełk - Partner Nr 2
3	Adres jednostki kontrolowanej	19-300 Ełk ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 4
4	Kontrola dotyczy Programu	Współpracy Transgranicznej Litwa - Polska 2007-2013
5	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	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 (Dz. Urz. UE L 210 z 31.07.2006 r.) oraz Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006 r. ustanawiającego szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności oraz Rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego
6	Termin kontroli	17-20 lutego 2015
7	Osoby przeprowadzające kontrolę	1. Emilia Organowska – st. inspektor wojewódzki Wydziału Certyfikacji i Funduszy Europejskich Warmińsko - Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – kierownik Zespołu Kontrolującego, 2. Teresa Bejgrowicz – st. inspektor wojewódzki Wydziału Certyfikacji i Funduszy Europejskich Warmińsko - Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – członek Zespołu Kontrolującego
8	Zakres kontroli	1. wykonanie działań przewidzianych we wniosku o dofinansowanie 2. osiągnięcie wskaźników 3. prowadzenie ewidencji księgowej 4. wydatki poniesione na realizację projektu 5. kwalifikowalność podatku VAT 6. udzielenie zamówienia publicznego 7. nabywanie dostaw/usług/robót budowlanych nie podlegających przepisom ustawy Prawo zamówień publicznych 8. wykonywanie działań informacyjnych i promocyjnych 9. przestrzeganie zasad pomocy publicznej, ochrony środowiska i równości szans 10. sposoby archiwizacji

1. Wykonanie działań przewidzianych we wniosku o dofinansowanie

Podczas kontroli projektu Nr LT-PL/178 pn. „Jaśniejsze sąsiedztwo” („Brighter neighborhood”) stwierdzono, że n/w działania ujęte we wniosku o dofinansowanie projektu i wyszczególnione w czterech Sprawozdaniach z realizacji projektu złożonych za okres 01/12/2013 – 31/12/2014, zostały zrealizowane w sposób następujący:

a. Zarządzanie projektem

W ramach tego działania, Zarządzeniem Prezydenta Miasta Ełku Nr 1301/2014 z dnia 20 stycznia 2014r, powołany został Zespół Zarządzający, w skład którego weszli pracownicy Gminy Miasta Ełk, bezpośrednio zaangażowani w realizację projektu. Członkowie Zespołu Zarządzającego uczestniczyli w spotkaniach Grupy Roboczej, podczas których omawiano zagadnienia dotyczące bieżącej realizacji działań zaplanowanych w projekcie. Dwa spotkania Grupy Roboczej zostały zorganizowane w Ełku (w dniach 8.05.2014r., 26.11.2014r.), oraz dwa na Litwie (w dniach 14.01.2014r. 21.08.2014r.),

b. Modernizacja oświetlenia

W ramach tego działania, w dniu 15 maja 2013r., Gmina Miasto Ełk zgłosiła Starostwu Powiatowemu w Ełku zamiar wykonania remontu (modernizacji) oświetlenia ulic i dróg publicznych Gminy Miasta Ełku. W wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w dniu 02.09.2014r. podpisano umowę z Wykonawcą tj. *Centrum Zaopatrzenia Energetyki ELTAST sp. z o.o. w Radomiu*, zgodnie z którą wykonano następujący zakres robót:

- demontaż 699 sztuk istniejących zużytych i wyeksploatowanych rtęciowych opraw oświetleniowych,
- demontaż niedostosowanych i nie zapewniających odpowiednich parametrów geometrii oświetlenia, a także skorodowanych i zużytych wysięgników z osłonami,
- demontaż konstrukcji do mocowania opraw na słupach pojedynczych oraz bliźniaczych typu ŻN i zamontowanie nowych elementów,
- zamontowanie konstrukcji-1041 do wysięgników na słupach rozkracznych ŻN,
- montaż nowych wysięgników z kołpakami osłonowymi,
- wymianę drzwiczek zamykających wnęki w słupkach typu WZ i OŻ oraz wymiana listew zaciskowych i tabliczek bezpiecznikowych oraz złącz IZK,
- wymianę zabezpieczeń opraw oświetleniowych na liniach napowietrznych wykonanych przewodami AFL,i AsXSn,
- wymianę wszystkich przewodów zasilających oprawy oświetleniowe,
- montaż 669 sztuk wysokosprawnych lamp sodowych typ SL-100/150,100 i 70W, Boyen 70/50W z elektromagnetycznymi układami stabilizująco-zapłonowymi,
- wykonanie pomiarów skuteczności ochrony przeciwpożarowej zamontowanych urządzeń.

W dniu 01.12.2014r, został popisany *Protokół odbioru końcowego*, potwierdzający fakt bezusterkowego wykonania prac budowlanych.

c. Organizacja wydarzeń w ramach projektu.

W ramach tego działania Gmina Miasto Ełk w dniu 12 grudnia 2014r. zorganizowała konferencję podsumowującą projekt *pn. „Jaśniejsze sąsiedztwo”*, w trakcie której zaprezentowane zostały działania zrealizowane w ramach projektu oraz osiągnięte cele i rezultaty. Ponadto, podczas konferencji został wygłoszony wykład dotyczący tematyki zmian klimatu, polityki energetycznej UE, źródeł alternatywnej energii wykorzystywanej na co dzień w gospodarstwach domowych oraz budynkach użyteczności publicznej. W wydarzeniu wzięło udział 50 osób (30 osób ze strony Partnera Nr 2 oraz 20 osób z Alytus).

d. Promocja projektu

W okresie objętym kontrolą Gmina Miasto Ełk przeprowadziła następujące działania promocyjne:

- w dniu 28 lutego 2014r., w *Gazecie Współczesnej*, został opublikowany pierwszy artykuł prasowy, przedstawiający zadanie inwestycyjne zaplanowane do realizacji w ramach projektu, tj. modernizację oświetlenia oraz wymianę opraw ulicznych i źródeł światła na terenie miasta Ełk,
- w dniu 19 grudnia 2014r., w czterech lokalnych wydaniach *Gazety Olsztyńskiej*, obejmujących swoim zasięgiem powiaty: ełcki („*Rozmaitości Ełckie*”), piski („*Gazeta Piska*”), kętrzyński („*Gazeta w Kętrzynie*”) oraz powiat węgorzewski („*Węgorzewski Tydzień*”), został opublikowany artykuł prasowy podsumowujący główne zadania zrealizowane w ramach projektu,
- w dniu 9 stycznia 2014r., na stronie internetowej www.elk.pl, została zamieszczona informacja o wdrażanym projekcie oraz o głównym zadaniu zaplanowanym do realizacji w ramach projektu tj. modernizacji oświetlenia ulicznego,
- w dniu 8 lipca 2014r., na stronie internetowej www.elk.pl, ukazała się informacja o konkursie zorganizowanym przez *Partnera Wiodącego* tj. *Alytus City Municipality Administration*, w którym brała udział młodzież z Polski i Litwy. Tematem przewodnim konkursu były technologie umożliwiające oszczędzanie energii. Gminę Miasto Ełk reprezentowało w konkursie 20 osób,
- zakupiono łącznie 1550 sztuk gadżetów promujących projekt tj.:
 - latarka LED -200 szt.,
 - brelok z diodą LED -200 szt.,
 - brelok odblaskowy -300 szt.,
 - kubki -100 szt.,
 - długopisy -200 szt.,
 - torby bawełniane -100 szt.,
 - torby papierowe A5 -100 szt.,
 - torby papierowe A4 -100 szt.,
 - zastawy karteczek samoprzylepnych- 200 szt.,
 - pen drive -50 szt.
- na miejscu zrealizowanej inwestycji została zamieszczona tablica informacyjna, a po zakończeniu budowy, tablica pamiątkowa.

Nie stwierdzono uchybień w badanym obszarze.

2. Osiągnięcie wskaźników

Poziom osiągnięcia wskaźników w trakcie realizacji projektu przedstawiono w poniższej tabeli

Nazwa wskaźnika	Wartość przewidziana do osiągnięcia	Wartość osiągnięta w okresie realizacji projektu	Uwagi
No of organised events	1	1	- konferencja podsumowująca projekt zorganizowana w Elk w dniu 12.12.2014 r. (1).
No of event participants	50	50	20 uczestników Quizu w Alytus, 30 uczestników konferencji podsumowującej w Elku.
No of developed/reconstructed infrastructure objects	1	1	remont (modernizacja) oświetlenia poprzez wymianę starych, zużytych i energochłonnych na nowe energooszczędne oprawy sodowe na terenie miasta Elku (1).
No of activities related to increase in energy efficiency	1	1	remont (modernizacja) oświetlenia poprzez wymianę starych, zużytych i energochłonnych na nowe energooszczędne oprawy sodowe na terenie miasta Elku (1).
No of articles in the local newspapers and web sites.	4	4	2 artykuły prasowe w prasie lokalnej, 2 komunikaty na stronie internetowej www.elk.pl .
Meetings of the Joint Project Team	2	2	2 spotkania Zespołu Projektowego zorganizowane w Elku w dniach 8.05.2014r. i 26.11.2014r.
No of informational and commemorative boards	2	2	1 tablica informacyjna, 1 tablica pamiątkowa.
Publicity materials	700	1550	1550 szt. materiałów promocyjnych: latarka LED -200 szt., brelok z diodą LED -200 szt., brelok odbłaskowy -300 szt., kubki -100 szt., długopisy -200 szt. torby bawełniane -100 szt., torby papierowe A5 -100 szt., torby papierowe A4 -100 szt., zastaw karteczek samoprzylepnych- 200 szt., pen driver -50 szt. Zwiększenie wskaźnika wynika z faktu zakupu dodatkowych materiałów promocyjnych. Powyższa zmiana została zaakceptowana przez Wspólny Sekretariat Techniczny

Nie stwierdzono uchybień w badanym obszarze.

3. Prowadzenie ewidencji księgowej

Zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie projektu wszystkie wydatki związane z realizacją projektu nr LT-PL/178 pn. "Jaśniejsze sąsiedztwo („Brighter neighborhood”) są oznaczone kodem księgowym o numerze 913046, programu komputerowego PUMA, który umożliwia sporządzenie zestawień związanych z projektem.

Rachunkowość projektu prowadzona jest wg zasad określonych w Załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr 1304/2014 Prezydenta Miasta Elku z dnia 28 stycznia 2014r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla projektu: „Jaśniejsze sąsiedztwo” Nr LT-PL/178 realizowanego na podstawie umowy Nr LT-PL/178/1S-31 z dnia 28.01.2014r. o dofinansowanie w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Litwa-Polska 2007-2013,

Do prowadzenia ksiąg rachunkowych stosowany jest system „PUMA”, moduł Finanse i Księgowość firmy ZETO sp. z o.o. w Olsztynie ul. Pieniężnego 67.

4. Wydatki poniesione na realizację projektu

Wyniki przeprowadzonej kontroli finansowej wydatków poniesionych w okresie 01/12/2013 – 31/12/2014 przedstawiono w poniższej tabeli.

Wartość wydatków poniesionych na realizację projektu w okresie 01/12/2013 – 31/12/2014 potwierdzona podczas kontroli administracyjnej <i>Sprawozdań z realizacji projektu</i>	Wartość wydatków poniesionych na realizację projektu w okresie 01/12/2013 – 31/12/2014 potwierdzona podczas kontroli na miejscu realizacji projektu
Kwalifikowalne - PLN 624 009,38 EUR	Kwalifikowalne – PLN 624 009,38
Niekwalifikowalne – 0,00	Niekwalifikowalne – PLN 3 632,10

Na kwotę wydatków niewkwalifikowalnych, potwierdzonych podczas kontroli na miejscu realizacji projektu, składają się wydatki związane nadzorem autorskim dotyczącym realizowanej modernizacji oświetlenia. Wydatki te nie zostały ujęte w *Sprawozdaniach z realizacji projektu*.

Nie stwierdzono uchybień w badanym obszarze.

5. Kwalifikowalność podatku VAT

Zgodnie z oświadczeniem złożonym przez Zastępcę Prezydenta Miasta Elk, Gmina Miasto Elk jest zarejestrowana, jako czynny podatnik VAT, lecz zmodernizowane w wyniku realizacji projektu źródła oświetlenia ulicznego nie będą służyły do wykonywania czynności opodatkowanych.

Nie stwierdzono uchybień w badanym obszarze.

6. Udzielenie zamówienia publicznego

W okresie objętym kontrolą Gmina Miasto Elk przeprowadziła jedno postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego:

- postępowanie pn. *Modernizacja oświetlenia drogowego na terenie miasta Elk w ramach pn. Jaśniejsze sąsiedztwo*” dofinansowanego z programu *Współpracy transgranicznej Polska-Litwa*, -wymiana 669 szt. lamp rtęciowych na sodowe, zostało przeprowadzone w trybie przetargu

nieograniczonego, zgodnie z art. 39 ustawy p.z.p. Wartość szacunkowa zamówienia nie przekroczyła kwoty określonej w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy p.z.p. Zamawiający, w dniu 03.07.2014r., zamieścił ogłoszenie o zamówieniu na stronie internetowej, na tablicy ogłoszeń w swojej siedzibie oraz w BZP pod numerem 144007-2014. Treść SIWZ została zamieszczona na stronie internetowej. Do terminu wyznaczonego na składanie ofert do Zamawiającego wpłynęło sześć ofert. W toku postępowania Zamawiający przedłużył termin związania ofertą. W wyniku przeprowadzonej oceny i badania ofert Zamawiający odrzucił trzy oferty na podstawie art. 89 ust 1 pkt 2 p.z.p oraz wykluczył z postępowania dwóch Wykonawców. Zamawiający dokonał wyboru oferty zgodnie z kryteriami określonymi w SIWZ. Informacja o wyborze oferty została przekazana zgodnie z art. 92 ust.1 ustawy p.z.p. W dniu 02.09.2014r. została zawarta umowa o udzielenie zamówienia publicznego z Wykonawcą wyłonionym w postępowaniu. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w BZP pod numerem 299976-2014 w dniu 9.09.2014r.

Nie stwierdzono uchybień w badanym obszarze.

7. Nabywanie dostaw/usług/robót budowlanych nie podlegających przepisom ustawy Prawo zamówień publicznych

W ramach projektu pn. „*Jaśniejsze sąsiedztwo*”, nabywanie towarów i usług, w odniesieniu do których nie miały zastosowania przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych (m.in. zakup materiałów promocyjnych, usług cateringowych i transportu itp.) dokonywano zgodnie z *Regulaminem udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14000 euro*, stanowiącym załącznik do Zarządzenia Nr 538/2012 Prezydenta Miasta Elku z dnia 9 lutego 2012r. oraz zgodnie z *Regulaminem udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30000 euro*, stanowiącym załącznik do Zarządzenia Nr 1375/2014 Prezydenta Miasta Elku dnia 16 kwietnia 2014r.

Nie stwierdzono uchybień w badanym obszarze.

8. Wykonywanie działań informacyjnych i promocyjnych

W trakcie kontroli na miejscu realizacji projektu stwierdzono, że na miejscu zmodernizowanego oświetlenia ulicznego została zamieszczona tablica pamiątkowa, a zakupione materiały promocyjne i informacyjne zostały oznakowane zgodnie z Podręcznikiem Programu oraz wytycznymi Wspólnego Sekretariatu Technicznego PWT Litwa-Polska 2007-2013.

Nie stwierdzono uchybień w badanym obszarze.

9. Przestrzeganie zasad pomocy publicznej, ochrony środowiska i równości szans

W trakcie kontroli realizacji projektu nr LT-PL/178 stwierdzono:

- brak występowania pomocy publicznej w projekcie – projekt nie przewidywał działań będących przedmiotem wymiany handlowej pomiędzy państwami członkowskimi, wobec czego nie mają zastosowania przepisy dotyczące pomocy publicznej,
- przestrzeganie zasad ochrony środowiska- przedsięwzięcie pn. „*Modernizacja oświetlenia ulic, placów i dróg publicznych Gminy Miasta Elk*” nie wiąże się z zamierzeniem budowlanym lub inną ingerencją w środowisko polegającą na przekształceniu lub zmianie wykorzystania terenu, w związku z czym nie jest przedsięwzięciem w rozumieniu zapisów ustawy z dnia 3 października 2008r. o udostępnianiu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz ocenach oddziaływania na środowisko (Dz.U.199 poz.1227 ze zm.), i tym samym nie jest przedsięwzięciem mogąącym znacząco oddziaływać na środowisko
- przestrzeganie zasady równości szans.

Nie stwierdzono uchybień w badanym obszarze.

10. Sposoby archiwizacji

Cała dokumentacja projektu znajduje się w siedzibie Urzędu Miasta w Elku. Zgodnie z zapisami

Zarządzenia Nr 1304/2014 Prezydenta Miasta Elku z dnia 28 stycznia 2014r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla projektu: „Jaśniejsze sąsiedztwo” Nr LT-PL/178 realizowanego na podstawie umowy Nr LT-PL/178/1S-31 z dnia 28.01.2014r. o dofinansowanie w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Litwa-Polska 2007-2013, wszystkie dokumenty dotyczące realizacji projektu LT-PL/178 pn. „Jaśniejsze sąsiedztwo”, przechowywane będą w archiwum Urzędu Miasta Elku przez okres przewidziany umową o dofinansowanie Projektu tj. nie krócej niż do dnia 30 czerwca 2021r. Nie stwierdzono uchybień w badanym obszarze.

STWIERDZONE UCHYBIENIA / NIEPRAWIDŁOWOŚCI

Nie stwierdzono.

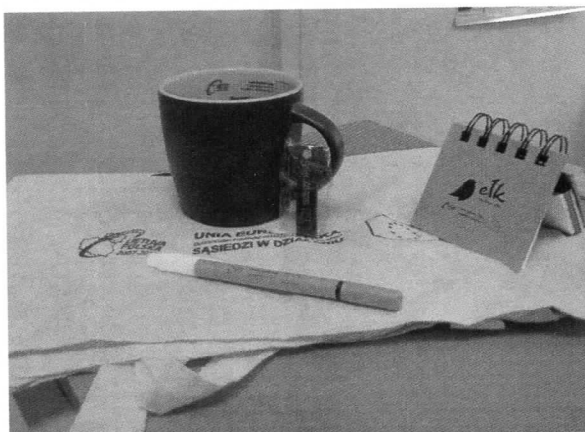
11

KATALOG BADANYCH DOKUMENTÓW

W okresie objętym kontrolą przebadano oryginały następujących dokumentów:

- Zarządzenia N 1301/2014 Prezydenta Miasta Elku z dnia 20 stycznia 2014r. w sprawie realizacji projektu Gminy Miasta Elku współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej pn. „Jaśniejsze sąsiedztwo”,
- Zarządzenia Nr 1304/2014 Prezydenta Miasta Elku z dnia 28 stycznia 2014r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla projektu: „Jaśniejsze sąsiedztwo” nr LT-PL/178 realizowanego na podstawie umowy Nr LT-PL/178/1S-31 z dnia 28.01.2014r. o dofinansowanie w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Litwa-Polska 2007-2013,
- Zarządzenia Nr 773/2012 Prezydenta Miasta Elku z dnia 14 września 2012r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta Elku, wraz z Regulaminem wynagradzania pracowników Urzędu Miasta Elku, stanowiącym załącznik do w/w Zarządzenia,
- Zarządzenia Nr 775/2012 Prezydenta Miasta Elku w sprawie wprowadzenia przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Miasta Elku,
- Zarządzenia Nr 727/2012 prezydenta Miasta Elku z dnia 10 sierpnia 2012r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości jednostki budżetowej Urzędu Miasta Elku,
- Zarządzenia Nr 538/2012 Prezydenta Miasta Elku z dnia 9 lutego 2012r. w sprawie Regulaminu udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro,
- Zarządzenia Nr 1375/2014 Prezydenta Miasta Elku z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie Regulaminu udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro,
- Zarządzenia Prezydenta Miasta Elku w sprawie powołania komisji przetargowej oraz nadania regulaminu pracy komisji
 - Nr 677/04 z dnia 03 grudnia 2004 r.
 - Nr 1213/06 z dnia 30 czerwca 2006 r.
 - Nr 607/07 z dnia 06 lutego 2007 r.
 - Nr 36/2011 z dnia 21 stycznia 2011 r.
 - Nr 236/2011 z dnia 13 lipca 2011 r.
 - Nr 526/2012 z dnia 21 grudnia 2012 r.
- Pisma Prezydenta Miasta Elku znak MK.604.41.2013 z dnia 21.03.2013r. w sprawie kwalifikacji inwestycji budowlanej pod kątem konieczności przeprowadzenia procedury oceny oddziaływania na środowisko,
- Zgłoszenia zamiaru wykonania remontu(modernizacji) oświetlenia ulic i dróg publicznych Gminy Miasta Elku na podstawie art. 30 ust 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994r. -Prawo Budowlane (tekst jednolity Dz.U. Z 2010r. Nr 243 poz. 1623 ze zm.),
- dokument OT przejęcia środka trwałego z dnia 04.02.2015 r. Oświetlenie uliczne na terenie miasta Elku etap 1,

- umowy o pracę oraz zakresy obowiązków p. Dariusza Gienieczko i p. Krzysztofa Wilczyńskiego ,
- umowy oraz zlecenia na wykonanie robót, usług i dostaw realizowanych w ramach projektu,
- protokoły odbioru wykonanych robót, usług i dostaw,
- wykaz wszystkich operacji finansowo-księgowych dokonanych w ramach projektu,
- faktury i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej (dowody księgowe),
- dokumenty potwierdzające dokonanie płatności (wyciągi bankowe, przelewy),
- dokumentacja potwierdzająca przeprowadzenie rozeznania rynku dla dostaw i usług poniżej 14 000 i 30 000 euro,
- egzemplarz Gazety Olsztyńskiej z dnia 19-22.12.2014r., w cztery lokalne wydania Gazety Olsztyńskiej, („Rozmaitości Elckie”), („Gazeta Piska”), („Gazeta w Kętrzynie”), („Węgorzewski Tydzień”),
- egzemplarz Gazety Współczesnej z dnia 28.02.2014r.,
- listy obecności uczestników wydarzeń realizowanych w ramach projektu.



Pan/i.....*Emilia Orzechowska*.....

Pan/i.....*Terese Bujzownik*.....

Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego

Z up. WOJEWODY
WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO

Michał Kontraktowicz
DYREKTOR

.....Wydziału Certyfikacji Funduszy Europejskich.....

Podpis Dyrektora /Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej

Miejsce, data.....*Chojna 05.03.2016 r.*.....

PREZYDENT MIASTA

.....*Tomasz Andrukiewicz*.....

Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej

Miejsce, data.....*13.03.2015 ETK*.....