

DPR-K.44.3.2022
EOD: 62778/12/2022

INFORMACJA POKONTROLNA NR 3/P/1/22/I
Z KONTROLI REALIZACJI PROJEKTU

1.CZĘŚĆ OGÓLNA				
Termin przeprowadzenia kontroli		02.02.2022 r. – 16.12.2022 r.		
Numer Umowy o dofinansowanie		RPPM.10.04.00-22-0008/16-00 zmienionej Aneksm nr RPPM.10.04.00-22-0008/16-01 z dnia 17 grudnia 2018 r.; zmienionej Aneksm nr RPPM.10.04.00-22-0008/16-02 z dnia 16 października 2020 r.		
Data podpisania umowy		1 marca 2017 r.		
Nazwa Projektu		Ziemia kościerska regionem o wysokiej efektywności energetycznej - etap I		
Beneficjent		Gmina Miejska Kościerzyna		
Adres jednostki kontrolowanej		Ul. 3 Maja 9a, 83-400 Kościerzyna		
Projekt partnerski	Nazwa partnera	tak /nie	nie dotyczy	
Miejsce realizacji projektu		Gmina Miejska Kościerzyna		
Rodzaj/typ ¹ kontroli		Kontrola planowa, na zakończenie realizacji projektu		
Jednostka kontrolowana została poinformowana o przeprowadzeniu przedmiotowej kontroli pismem o sygn. DPR-K.44.3.2022, EOD 2970/01/2022 z dnia 20.01.2022 r. oraz pismem o sygn. DPR-K.44.3.2022, EOD 60162/11/2022 z dnia 21.11.2022 r.				
1.1 Skład Zespołu Kontrolującego Instytucji Zarządzającej				
Lp.	Imię i nazwisko	stanowisko	referat	departament
1.		Starszy Specjalista - Kierownik Zespołu Kontrolującego	Referat kontroli	Departament Programów Regionalnych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego
2.		Inspektor - Członek Zespołu Kontrolującego	Referat kontroli	Departament Programów Regionalnych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego
3.		Główny Specjalista - Członek Zespołu Kontrolującego	Referat kontroli	Departament Programów Regionalnych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego
1.2 Osoby reprezentujące Beneficjenta				
Lp.	Imię i nazwisko	stanowisko		
1.	Michał Majewski	Burmistrz Miasta Kościerzyna		
1.3 Osoby udzielające wyjaśnień				

¹ Typ kontroli w trakcie lub na zakończenie realizacji, tylko dla kontroli planowych

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko
1.		Naczelnik Wydziału Rozwoju i Promocji
2.		Podinspektor ds. komunalnych, Wydział Infrastruktury i Środowiska
3.		Naczelnik Wydziału Infrastruktury i Środowiska

1.4. Terminowość złożenia wniosku o płatność końcową²

	Termin złożenia wynikający z Umowy o dofinansowanie	Rzeczywisty termin złożenia
Wniosek o płatność końcową	30.08.2020 r.	26.08.2020 r.

1.5 Zabezpieczenie prawidłowej realizacji umowy

Lp.	Rodzaj zabezpieczenia	Termin złożenia
1.	---	---

1.6 Wizyty dotychczasowe

Lp.	Data	Nr informacji pokontrolnej	Zakres	Osoby kontrolujące
1.	---	---	---	---

2. METODYKA PRZEPROWADZENIA KONTROLI (działania wybrane do kontroli oraz obszary kontroli)

Kontrolę przeprowadzono na miejscu realizacji, gdzie sprawdzeniu podlegały następujące elementy:

- zakres rzeczowy Projektu: dokumentacja potwierdzająca prawidłowość i zakres realizacji Projektu, wskaźniki produktu/rezultatu; miejsce realizacji Projektu – fizyczne potwierdzenie wykonania zakresu rzeczowego, zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie, zarejestrowanym pod numerem: RPPM.10.04.00-22-0008/16;
- zamówienia - prawidłowość stosowania ustawy Prawo Zamówień Publicznych/Wytucznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020;
- elementy promocji wraz ze stosowaniem polityk horyzontalnych;
- zakres finansowy:
 - wyciągi bankowe potwierdzające wpływy i wydatki związane z Projektem,
 - dokumenty finansowo – księgowe potwierdzające poniesione wydatki, określone w umowie,
 - dokumenty poświadczające przyjęcie składników majątkowych na stan,
 - wyodrębniona ewidencja księgowa Projektu,
- archiwizacja Projektu.

2.1 Zakres kontroli

Kontrolą objęto wnioski o płatność od RPPM.10.04.00-22-0008/16-001 do RPPM.10.04.00-22-0008/16-014.

3. WNIOSKI I UWAGI /w przypadku kontroli po złożeniu wniosku o płatność końcową, w Informacji pokontrolnej zawierana jest opinia, czy Projekt został zrealizowany w sposób zgodny z umową i obowiązującym prawem oraz czy zgromadzona dokumentacja jest kompletna i prawidłowa/

3.1 Zakres rzeczowy

3.1.1. Realizowane elementy Projektu

Zgodnie z zapisami zawartymi we wniosku o dofinansowanie - stanowiącym załącznik nr 2 do Umowy nr RPPM.10.04.00-22-0008/16-00 z dnia 1 marca 2017 r. (ze zmianami) o dofinansowanie Projektu pn.: „Ziemia kościerska regionem o wysokiej efektywności energetycznej - etap I” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020, Osi Priorytetowej 10. Energia, Działanie 10.04. Redukcja emisji, współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, przedmiotem Projektu jest kompleksowa modernizacja systemu oświetlenia zewnętrznego na energooszczędne w ciągach komunikacyjnych (drogi i chodniki) i ogólnodostępnych przestrzeniach publicznych (place, parki, parkingi) na terenie całego Miasta Kościerzyna wraz z utworzeniem Centrum Zarządzania Energią.

W ramach projektu zostały zmodernizowane 1946 punkty świetlne, stanowiące 86,6% całości oświetlenia wszystkich dróg publicznych miasta. Realizacja przedsięwzięcia polegała na wymianie istniejących energochłonnych opraw sodowych wysokoprężnych na oprawy typu LED w obudowie aluminiowej z kloszem ze szkła dla opraw drogowych lub poliwęglanu odpornego na UV dla opraw parkowych. W oprawach „stylowych” zostały wymienione wkłady na typu LED z nowym kloszem. Oprawy oświetleniowe przed montażem zaprogramowano na redukcję mocy w określonych godzinach, co umożliwiło znaczne dodatkowe oszczędności w zużyciu energii elektrycznej. Dodatkowo wykonano dla sieci oświetleniowych napowietrznych wymianę przewodów

² Dotyczy tylko kontroli na zakończenie realizacji Projektu.

zasilających oprawy, zabezpieczenia oprawy z wkładką bezpiecznikową wraz z zaciskami przewodów. Dla sieci oświetleniowych kablowych przy wymianie opraw również został wymieniony przewód zasilający oprawę.

Ponadto w ramach Projektu wykonano Centrum Zarządzania Energią (CZE) - hierarchiczny, dwupoziomowy system informatyczny stworzony w celu monitorowania i sterowania instalacjami energetycznymi oraz źródłami energii. Warstwę nadrzędną stanowi serwer i stacja robocza. Warstwę podrzędną stanowią lokalne układy automatyki (elektryczne układy zasilania, sterowania, sterowniki programowalne, aparatura pomiarowa) zainstalowane w instalacjach energetycznych 14 obiektów użyteczności publicznej będących własnością Miasta. Zarządzanie i nadzór nad pracą systemu odbywa się z serwera i stacji roboczej umieszczonej w pomieszczeniu CZE.

Wyżej wymienione prace zostały wykonane na podstawie:

- Umowy nr ZP 23/2017 z dnia 21.06.2018 r. ze zm., zrealizowanej przez Polligt Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, gdzie przedmiotem umowy była kompleksowa modernizacja systemu oświetlenia zewnętrznego na energooszczędne LED w ciągach komunikacyjnych i ogólnodostępnych przestrzeniach publicznych w Kościerzynie;
- Umowy nr WIZP.272.21.2019 z dnia 10.10.2019 r., zrealizowanej przez "PROMAR" Sp. z o.o. z siedzibą w Bydgoszczy w trybie zaprojektuj i wybuduj, gdzie przedmiotem umowy było zaprojektowanie i wdrożenie Systemu Centrum Zarządzania Energią w Kościerzynie - Etap pierwszy.

Prace odebrano na podstawie protokołów, bez uwag.

W ramach kategorii „Prace przygotowawcze” Wniosku o dofinansowanie, wykonano:

- opracowanie Programu Funkcjonalno-Użytkowego na potrzeby utworzenia Centrum Zarządzania Energią - zrealizowane przez Doradztwo Techniczne Mirosław Kuzior z siedzibą w Kościerzynie na podstawie umowy nr 11/115/WRiP/2016 z dnia 02.09.2016 r.;
- opracowanie dokumentacji technicznej dla Centrum Zarządzania Energią – zrealizowane przez "PROMAR" Sp. z o.o. z siedzibą w Bydgoszczy zgodnie z ww. umową nr WIZP.272.21.2019 z dnia 10.10.2019 r. (tryb zaprojektuj i wybuduj).

Projekt został zrealizowany w sposób zgodny z umową i obowiązującym prawem, a zgromadzona dokumentacja jest kompletna i prawidłowa.

Realizację wskaźników produktu i rezultatu, prezentuje poniższa tabela.

Wskaźniki produktu						
Nazwa	Wartość			Zgodność z umową		Dokument potwierdzający osiągnięcie wskaźnika/konsekwencje nieosiągnięcia wskaźnika dla dalszej realizacji projektu
	jednostka miary	planowana zgodnie z umową	osiągnięta w trakcie/na zakończenie realizacji	tak	nie	
Liczba zmodernizowanych punktów świetlnych	szt.	1 946,00	1 946,00	x	----	Protokół odbioru robót

Wskaźniki rezultatu						
Nazwa	Wartość			Zgodność z umową		Dokument potwierdzający osiągnięcie wskaźnika/konsekwencje nieosiągnięcia wskaźnika dla dalszej realizacji projektu
	jednostka miary	planowana zgodnie z umową	osiągnięta w trakcie/na zakończenie realizacji	tak	nie	
Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych	tony równoważnika CO2	405,83	470,72	x	----	Oświadczenie Beneficjenta z dnia 24 listopada 2022r.

3.1.2 Zamówienia publiczne/Zasada konkurencyjności

Beneficjent był zobowiązany do stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 Prawo Zamówień Publicznych, w związku z czym w ramach realizowanego projektu przeprowadził następujące postępowania:

Zamówienie publiczne:

Tryb udzielenia zamówienia: przetarg nieograniczony powyżej kwot, o których mowa w art. 11 ust. 8 PZP;
Przedmiot zamówienia: Kompleksowa modernizacja systemu oświetlenia zewnętrznego na energooszczędne led w ciągach komunikacyjnych i ogólnodostępnych przestrzeniach Publicznych w Kościerzynie;
Data publikacji i numer ogłoszenia wraz z podaniem publikatora: Zamawiający opublikował ogłoszenie o zamówieniu w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej pod numerem 2017/S 241-499873, data wystania ogłoszenia 12 grudnia 2017 roku;

W wyniku przeprowadzonego postępowania zamówienia udzielono:

Wykonawca: Pollight Sp. z o.o., 00-580 Warszawa, al. Ch. Szucha 11B lok. H2;

Umowa nr ZP 23/2017 zawarta w dniu 21 czerwca 2018 roku, zmieniona:

- aneksem nr 1 z dnia 2 października 2018 roku;
- aneksem nr 2 z dnia 29 listopada 2018 roku;
- aneksem nr 3 z dnia 7 maja 2019 roku;

Wartość umowy: 2 252 130,00 PLN brutto, aneksem nr 3 zmniejszona do 2 214 835,05 PLN brutto.

Postępowanie było przedmiotem weryfikacji IZ RPO w trakcie trwania projektu, ustalenia zostały ujęte:

- w piśmie znak DPR-K.433.129.2017 (EOD 25026/05/2019) z dnia 17 maja 2019 roku – dotyczy umowy z wykonawcą wraz z aneksami nr 1, 2 – bez zastrzeżeń;
- w piśmie znak DPR-K.433.129.2017 (EOD 23995/03/2020) z dnia 27 marca 2020 roku – dotyczy aneksu nr 3 - bez zastrzeżeń.

Zamówienie publiczne:

Tryb udzielenia zamówienia: przetarg nieograniczony poniżej kwot, o których mowa w art. 11 ust. 8 PZP;

Przedmiot zamówienia: Zaprojektowanie i wdrożenie Systemu Centrum Zarządzania Energią w Kościerzynie;

Data publikacji i numer ogłoszenia wraz z podaniem publikatora: Zamawiający opublikował ogłoszenie o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 584034-N-2019 w dniu 9 sierpnia 2019 roku;

W wyniku przeprowadzonego postępowania zamówienia udzielono:

Wykonawca: PROMAR sp. z o.o., 85-079 Bydgoszcz, ul. Kościuszki 27;

Umowa nr WIZP.272.21.2019 zawarta w dniu 10 października 2019 roku;

Wartość umowy: 182 040,00 PLN brutto.

Postępowanie było przedmiotem weryfikacji IZ RPO w trakcie trwania projektu, ustalenia zostały ujęte w piśmie znak DPR-K.433.129.2017 (EOD 17845/03/2020) z dnia 5 marca 2020 roku - bez zastrzeżeń;

Zamówienie publiczne:

Tryb udzielenia zamówienia: zamówienie udzielone zgodnie z wytycznymi dotyczącymi udzielania zamówień w ramach

Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020;

Przedmiot zamówienia: Przeprowadzenie promocji projektu „Ziemia kościerska regionem o wysokiej efektywności energetycznej – etap I”;

Data publikacji i numer ogłoszenia wraz z podaniem publikatora: Zamawiający zamieścił ogłoszenie o zamówieniu w Bazie Konkurencyjności pod numerem 1123922 w dniu 9 lipca 2018 roku;

W wyniku przeprowadzonego postępowania zamówienia udzielono:

Wykonawca: NANDRUK Marcin Narloch, 83-400 Kościerzyna, Rybaki 1;

Umowa nr 5/74/2018/WRiP zawarta w dniu 1 sierpnia 2018 roku, zmieniona:

- Aneksem nr 1 z dnia 30 listopada 2018 roku;
- Aneksem nr 2 z dnia 29 listopada 2019 roku;

Wartość umowy: 17 970,30 PLN brutto.

Postępowanie było przedmiotem weryfikacji IZ RPO w trakcie trwania projektu, ustalenia zostały ujęte w piśmie znak DPR-K.433.129.2017 (EOD 32877/06/2021) z dnia 23 czerwca 2021 roku – bez zastrzeżeń.

3.1.3 Promocja Projektu wraz z realizacją polityk horyzontalnych oraz archiwizacja Projektu

W ramach promocji i informacji o Projekcie:

- umieszczono tablice informacyjne w miejscach realizacji Projektu (7 szt.) - na podstawie umowy nr 5/74/2018/WRiP z dnia 01.08.2018 r. ze zm. wykonała firma NANDRUK MARCIN NARLOCH z siedzibą w Kościerzynie;
- wyprodukowano i emitowano 60-sekundowe spoty w radio i TV - na podstawie umowy nr 5/74/2018/WRiP z dnia 01.08.2018 r. ze zm. wykonała firma NANDRUK MARCIN NARLOCH z siedzibą w Kościerzynie;
- umieszczono wymagane logo i informacje o źródłach finansowania Projektu na dokumentach;
- zamieszczono informacje o realizacji Projektu na stronie internetowej Beneficjenta.

Wymienione narzędzia promocyjne i informacyjne, spełniają wymogi określone w Rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. oraz Wytycznych w zakresie informacji i promocji projektów dofinansowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014 – 2020 – Załącznik nr 11 do Zasad wdrażania RPO WP 2014-2020.

Stwierdzono, iż Projekt jest realizowany zgodnie z politykami horyzontalnymi równości szans i niedyskryminacji oraz polityką horyzontalną zrównoważonego rozwoju.

Sposób archiwizacji dokumentacji Projektu został wskazany w oświadczeniu Beneficjenta z dnia 23 listopada 2022 r.

3.2 Zakres finansowy

Umową nr RPPM.10.04.00-22-0008/16-00 z 1 marca 2017 roku, Instytucja Zarządzająca przyznała Beneficjentowi – Gminie Miejskiej Kościerzyna na realizację Projektu pn. „Ziemia kościerska regionem o wysokiej efektywności energetycznej - etap I”, dofinansowanie ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w maksymalnej wysokości 3 337 439,85 PLN, stanowiącej nie więcej niż 85,00 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych Projektu wynoszących 3 926 399,82 PLN. Realizację Projektu przewidziano w okresie od 1 maja 2017 r. do 30 września 2018 r.

Aneksem nr RPPM.10.04.00-22-0008/16-01 z dnia 17 grudnia 2018 r. zmieniono tekst umowy, wniosek o dofinansowanie, stanowiący załącznik nr 2 do umowy o dofinansowanie oraz Harmonogram dokonywania wydatków, stanowiący załącznik nr 3 do tejże umowy. Zmiana dotyczyła m. in. wartości Projektu oraz źródeł jego finansowania. Zmniejszono kwotę wydatków kwalifikowalnych do sumy 2 309 181,79 PLN oraz wnioskowane dofinansowanie do wartości 1 962 804,52 PLN, przy niezmiennym poziomie dofinansowania wynoszącym 85%. Termin realizacji Projektu wydłużono do 31 grudnia 2019 r.

Aneksem nr RPPM.10.04.00-22-0008/16-02 z dnia 16 października 2020 r. zmieniono tekst umowy, wniosek o dofinansowanie, stanowiący załącznik nr 2 do umowy o dofinansowanie oraz Harmonogram dokonywania wydatków, stanowiący załącznik nr 3 do tejże umowy. Zmiana dotyczyła m. in. wartości Projektu oraz źródeł jego finansowania. Zmniejszono kwotę wydatków kwalifikowalnych do sumy 2 198 560,24 PLN oraz wnioskowane dofinansowanie do wartości 1 868 776,20 PLN, przy niezmiennym poziomie dofinansowania wynoszącym 85%. Termin realizacji Projektu wydłużono do 31 lipca 2020 r.

Do kontroli przedłożono dokumenty księgowe (faktury) wraz z wydrukami ze stosownych kont i wyciągami bankowymi potwierdzającymi dokonanie przelewów kwot wynikających z wniosków o płatność objętych kontrolą. Tym samym udokumentowano przedstawione do refundacji w badanych wnioskach o płatność wydatki poniesione na: prace przygotowawcze, roboty budowlano-montażowe, oraz promocję Projektu.

Ponadto Kontrolujący stwierdzili, że:

- Wydatki niekwalifikowalne oraz zrealizowane poza Projektem nie podlegały przedmiotowej kontroli.
- Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie, sekcja B Informacje o wnioskodawcy, pkt B.5. Możliwość odzyskania podatku VAT, Beneficjent nie ma możliwości odzyskania naliczonego podatku od towarów i usług. Poniesiony w ramach Projektu podatek VAT zadeklarowano zatem jako koszt kwalifikowalny (pkt C.1 Zakres rzeczowy Sekcji C. Zakres rzeczowo-finansowy i wskaźniki Projektu wniosku o dofinansowanie).
- Zgodnie z artykułem 13 załącznika nr 1 do Umowy nr RPPM.10.04.00-22-0008/16-00 ze zm. Beneficjent zobowiązany jest do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczącej realizacji Projektu. Kontrolujący stwierdzili, że Gmina Miejska Kościerzyna taką ewidencję prowadziła.
- Beneficjent w dniu 30 listopada 2020 r. wystawił 20 dokumentów OT na łączną kwotę 107 625 PLN oraz zwiększył wartość istniejących środków o łączną wartość 2 276 211,94 PLN.
- Oświadczeniem złożonym do akt kontroli w dniu 23.11.2022 r. Beneficjent poinformował, iż w trakcie realizacji przedmiotowego Projektu nie wystąpiły dochody incydentalne.
- Poniżej przedstawiono Projekt w ujęciu wartościowym w podziale na źródła finansowania i kwalifikowalność wydatków, przed i po kontroli:

	Wartości z umowy/aneksu	Wartości po kontroli
Całkowita wartość Projektu	2 424 685,35 PLN	2 424 685,35 PLN

Kwota wydatków kwalifikowalnych	2 198 560,24 PLN	2 196 149,44 PLN
Dofinansowanie z Funduszu* 85 %	1 868 776,20 PLN	1 866 727,02 PLN
Wkład własny Beneficjenta	329 784,04 PLN	329 422,42 PLN
Kwota wydatków niekwalifikowalnych	226 125,11 PLN	228 535,91 PLN
W tym uznane za niekwalifikowalne w trakcie kontroli	---	0,00 PLN

* Kwota dofinansowania liczona jest od wydatków kwalifikowalnych po kontroli dla danych pozycji zestawienia wydatków wynikających ze złożonych wniosków o płatność objętych kontrolą oraz poziomu dofinansowania (rozumianego jako iloraz dofinansowania i wydatków kwalifikowalnych), określonego dla danej kombinacji „Nazwa zadania” w umowie o dofinansowanie nr RPPM.10.04.00-22-0008/16-00 z. zm. i nie może być większe od podanej kwoty.

4. ZALECENIA POKONTROLNE

Brak
~~Proszę o poinformowanie Instytucji Zarządzającej o wdrożeniu zaleceń pokontrolnych w formie pisemnej, w ww. terminie.~~

5. ZAŁĄCZNIKI

Brak

6. POUCZENIE

Kierownikowi jednostki kontrolowanej lub osobie pełniącej jego obowiązki przysługuje prawo zgłoszenia w terminie do 14 dni kalendarzowych, od dnia otrzymania Informacji Pokontrolnej, w formie pisemnej, uzasadnionych zastrzeżeń, uwag lub wyjaśnień do zapisów zawartych w Informacji Pokontrolnej. Złożone w wyznaczonym terminie uwagi, wyjaśnienia lub zastrzeżenia wobec treści Informacji Pokontrolnej będą rozpatrywane przez Kierownika Zespołu Kontrolującego.³
 Kierownik jednostki kontrolowanej lub osoba przez niego upoważniona może odmówić podpisania Informacji Pokontrolnej, składając w terminie do 14 dni kalendarzowych od dnia jej otrzymania, pisemne wyjaśnienie tej odmowy.
 W przypadku braku zastrzeżeń Kierownik jednostki kontrolowanej zobowiązany jest do podpisania Informacji Pokontrolnej w terminie 14 dni kalendarzowych i przesłanie jej do Instytucji Zarządzającej.

Odmowa podpisania Informacji Pokontrolnej podpisanej przez kontrolujących nie wstrzymuje realizacji ustaleń kontroli.
 Kontrolę wpisano do książki kontroli Urzędu Miasta Kościerzyna pod numerem 7.

Informację pokontrolną sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach po jednym dla każdej ze Stron.

BENEFICJENT
 BURMISTRZ MIASTA

 Michał Majewski

OSOBY KONTROLUJĄCE
 1.
 2.
 3.

KONTRASYGNA

 Kontrasygna Skarbnika/Głównego Księgowego⁴
 (miejsce i data)

Gdańsk, dnia 20.12.2022. roku

 Pieczęć i podpis Dyrektora DPR/
 Z-cy Dyrektora DPR

.....
 Pieczęć i podpis Kierownika
 Referatu Kontroli (DPR)

³ Wykreślić w przypadku Ostatecznej Informacji Pokontrolnej
⁴ Wymagane w przypadku zaistnienia zobowiązań finansowych