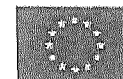


INFORMACJA POKONTROLNA Z KONTROLI NR 45

1	Nazwa jednostki kontrolowanej	Urząd Miasta w Kudowie-Zdroju
2	Adres jednostki kontrolowanej	ul. Zdrojowa 24, 57-350 Kudowa Zdrój
3	Nazwa i numer projektu	„AQUA MINERALIS GLACENSIS” nr CZ.11.2.45/0.0/0.0/15_003/0000266
4	Termin kontroli	6 grudnia 2019 r. oraz 17 stycznia 2020 r.
5	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	<ul style="list-style-type: none">– art. 22 ust. 2 pkt 2 lit. b 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. z 2018 r. poz. 1431, z późn. zm.);– pkt 10.1 Części II Decyzji w sprawie przyznania dofinansowania dla projektu realizowanego w ramach programu Interreg V-A Republika Czeska – Polska nr CZ.11.2.45/0.0/0.0/15_003/0000266 z dnia 07.06.2017 r.;– Zarządzenie Nr 630 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 24 grudnia 2019 r. zmieniające Zarządzenie Nr 616 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 4 grudnia 2019 r. w sprawie przeprowadzenia kontroli pozaplanowej projektu pn.: „AQUA MINERALIS GLACENSIS” nr CZ.11.2.45/0.0/0.0/15_003/0000266;– § 5 ust. 3 Porozumienia w sprawie powierzenia Wojewodzie Dolnośląskiemu zadań kontrolnych w ramach programów Europejskiej Współpracy Terytorialnej, zawartego w dniu 3 listopada 2015 r.;– § 4 ust. 6 Zarządzenia nr 286 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 21 października 2016 r. w sprawie kontroli realizowanych przez Wojewodę Dolnośląskiego.
6	Członkowie zespołu kontrolującego	<p><u>Katarzyna Szczepańska</u> – inspektor wojewódzki w Wydziale Organizacji i Rozwoju Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu – kierownik zespołu kontrolującego</p> <p><u>Rafał Szydłowski</u> – Kierownik Oddziału Programów Współpracy Transgranicznej w Wydziale Organizacji i Rozwoju Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu – członek zespołu kontrolującego</p> <p><u>Grzegorz Kalwat</u> – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Organizacji i Rozwoju Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu – członek zespołu kontrolującego</p>

7	Zakres kontroli	Kontrola pozaplanowa w zakresie prawidłowości realizacji projektu, w tym zgodności z prawem wspólnotowym i krajowym.
8	<p><u>USTALENIA Z KONTROLI</u></p> <p>W związku z otrzymanym w dniu 25 listopada 2019 r. wnioskiem Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej – Instytucji Krajowej w Programie Interreg V-A Republika Czeska – Polska o przeprowadzenie kontroli doraźnej projektu pn.: „AQUA MINERALIS GLACENSIS” nr CZ.11.2.45/0.0/0.0/15_003/0000266 Krajowy Kontroler (KK) w dniu 6 grudnia 2019 r., a następnie 17 stycznia 2020 r. przeprowadził kontrolę pozaplanową w siedzibie Beneficjenta – Urzędzie Miasta w Kudowie-Zdroju oraz na miejscu realizacji projektu [Park Zdrojowy w Kudowie-Zdroju] w zakresie prawidłowości jego realizacji, w tym zgodności z prawem wspólnotowym i krajowym.</p> <p>Według stanu na dzień zakończenia czynności kontrolnych KK przeprowadził weryfikację administracyjną Raportu częściowego z realizacji projektu nr 3VeBHPZoR6 oraz Zestawienia dokumentów nr KZ6. Dotychczas poświadczono wydatki o wartości 458.183,93 EUR, tj. ok. 77 % wszystkich wydatków zaplanowanych w budżecie partnera, w wysokości 587.760,00 EUR. Beneficjent przedłożył do rozliczenia wszystkie wydatki w ramach kategorii „Wydatki na zakup nieruchomości i prace budowlane”, które zostały poświadczane w maksymalnej wysokości zaplanowanej w budżecie, tj. 330.000,00 EUR. Jednocześnie, kwota zakontraktowana w ramach umowy na roboty budowlane nr ZP.272.20/RPiOŚ.16.2017.PG z dnia 06.12.2017 r., dotyczącej głównej inwestycji pn.: „Remont muru oporowego stawu zdrojowego w Kudowie-Zdroju”, została w całości poświadczona przez KK [1.419.000,00 PLN brutto].</p> <p>Termin realizacji projektu upływa z dniem 30 kwietnia 2020 r., na podstawie Decyzji nr 2 z dnia 17.12.2019 r.</p> <p>Zgodnie z ww. wnioskiem MFiPR z dnia 25.11.2019 r., wskazującym na istniejące podejrzenie niezrealizowania robót budowlanych zgodnie z pierwotnie zatwierdzoną technologią kontrolą objęto w szczególności wykonanie głównego zadania inwestycyjnego pn.: „Remont muru oporowego stawu zdrojowego w Kudowie-Zdroju”, w skład którego wchodzi:</p> <ul style="list-style-type: none"> - prace projektowe, - remont muru kamiennego pomiędzy stawem a potokiem Trzemeszna, - naprawa opasek brzegowych, - remont schodów przy stawie, - urządzenia edukacyjne, - odbudowa przystani wodnej. <p>W toku kontroli przeprowadzonej w dniu 6 grudnia 2019 r. oraz 17 stycznia 2020 r. w siedzibie Urzędu Miasta w Kudowie-Zdroju oraz na miejscu realizacji inwestycji [Park Zdrojowy w Kudowie-Zdroju] Zespół Kontrolujący – na podstawie zebranej dokumentacji oraz wyjaśnień Beneficjenta – ustalił, co następuje:</p>	



– w dniu 6 grudnia 2017 r. Beneficjent podpisał umowę na roboty budowlane nr ZP.272.20/RPiOŚ.16.2017.PG pn.: „Remont muru oporowego stawu zdrojowego w Kudowie-Zdroju” z firmą [REDAKTED] w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego nr DU-Z.271.9.2017.

Zgodnie z postanowieniami SIWZ Opis Przedmiotu Zamówienia (OPZ) stanowił m.in. Projekt Budowlany opracowany przez [REDAKTED] według projektu [REDAKTED] na podstawie którego w dniu 25 maja 2016 r. Wojewoda Dolnośląski udzielił Inwestorowi pozwolenia na budowę w drodze Decyzji nr I-H-115/16. Powyższe dokumenty stanowią załączniki do wniosku projektowego.

Zamawiający przewidział odmienny, niż określony w SIWZ, sposób wykonania zamówienia publicznego poprzez możliwość złożenia oferty wariantowej. Jednocześnie, Zamawiający dopuścił jako rozwiązanie wariantowe w stosunku do rozwiązania projektowego wykorzystanie np. ścianek szczelnych, wskazując przy tym, że zastosowanie innych technologii wykonania ma za zadanie uzyskanie celu zamierzenia budowlanego, tj. przede wszystkim poprawy szczelności muru oporowego.

Wykonawca wyłoniony w postępowaniu (firma [REDAKTED]) złożył ofertę wariantową polegającą m.in. na wykonaniu ścianek szczelnych z grodzie stalowych (GUTN) na całej długości muru oporowego, podkreślając przy tym, że zastosowane rozwiązanie zapewni szczelność pomiędzy stawem zdrojowym a potokiem Trzemeszna. Pierwotnie przyjęte rozwiązania technologiczne opisane w projekcie budowlanym i wykonawczym autorstwa [REDAKTED] uwzględniały podział muru na cztery odcinki o różnych technologiach uszczelnienia.

W przypadku remontu schodów tarasowych i naprawy siatkowo-kamiennych opasek brzegowych wykonawca również zaproponował zmiany technologiczne mające w zamierzeniu zapewnić uzyskanie jednolitej nawierzchni schodów oraz stabilność opasek.

KK w dniu 20 kwietnia 2018 r. zakończył kontrolę ex-post przedmiotowego postępowania potwierdzając prawidłowość działań Zamawiającego w zakresie stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych.

– w dniu 12 stycznia 2018 r., tj. ponad miesiąc po rozstrzygnięciu przetargu, wykonawca – firma [REDAKTED] – podpisała umowę nr 01/2018/WSZ z [REDAKTED] na wykonanie Projektu budowlanego i wykonawczego pn.: „Remont muru oporowego Stawu Zdrojowego w Kudowie Zdroju”. Dokument zostaje ostatecznie opracowany przez [REDAKTED] oraz [REDAKTED] według projektu [REDAKTED] [REDAKTED] w kwietniu 2018 r.

Projekt do dnia wszczęcia kontroli doraźnej nie został przedłożony KK.

Na podstawie analizy porównawczej obu projektów [autorstwa [REDAKTED]] oraz wyjaśnień złożonych przez Beneficjenta w toku kontroli doraźnej stwierdzono, że projekt [REDAKTED] w pewnej części stanowi powielenie informacji z poprzedniego projektu, natomiast znacząca różnica dotyczy opisu wykonania remontu muru oporowego i wynika z zastosowania rozwiązań wariantowych przewidzianych w umowie

z wykonawcą.

– w dniu 24 kwietnia 2018 r. Gmina Kudowa-Zdrój dokonała zgłoszenia robót u Starosty Kłodzkiego (dokument z dnia 20 kwietnia 2018 r.), przyjętego przez ww. organ bez sprzeciwu w dniu 16 maja 2018 r. Zgłoszenie dotyczyło robót budowlanych pn.: „Remont muru oporowego Stawu Zdrojowego w Kudowie Zdroju” w zakresie remontu muru oporowego, naprawy siatkowo-kamiennych opasek brzegowych, remontu pomostu drewnianego, remontu schodów tarasowych. Załącznikiem do powyższego zgłoszenia robót jest Projekt budowlany i wykonawczy autorstwa [REDAKTOWANO] opracowany w kwietniu 2018 r.

– w maju 2018 r. rozpoczęto roboty budowlane, które zostały prowadzone na podstawie przywołanej powyżej umowy ZP.272.20/RPiOŚ.16.2017.PG pn.: „Remont muru oporowego stawu zdrojowego w Kudowie-Zdroju” z firmą [REDAKTOWANO] w oparciu o zgłoszenie z dnia 20 kwietnia 2018 r., które do dnia wszczęcia kontroli doraźnej nie zostało przedłożone KK.

– Beneficjent w toku prowadzonej przez KK weryfikacji administracyjnej wydatków związanych z przedmiotowym kontraktem przekazał 3 bezusterkowe protokoły częściowe odbioru robót sporządzone w dniach: 29 czerwca 2018 r., 6 sierpnia 2018 r. i 3 września 2018 r. oraz bezusterkowy protokół końcowy odbioru robót z dnia 4 października 2018 r.

– w dniu 1 marca 2019 r. Gmina Kudowa-Zdrój podpisała umowę na wykonanie „Ekspertyzy technicznej dotyczącej oceny poprawności rozwiązań projektów remontu muru oporowego i jakości zrealizowanych robót remontu muru oporowego Stawu Zdrojowego w Kudowie-Zdroju”. Sporządzona w marcu 2019 r. ekspertyza autorstwa rzeczoznawcy budowlanego geotechniki i hydrotechniki [REDAKTOWANO] wskazuje liczne nieprawidłowości w zakresie przestrzegania i stosowania przepisów prawa budowlanego oraz przepisów dotyczących ochrony zabytków. W opinii eksperta, na skutek prac wykonanych przez firmę [REDAKTOWANO] nastąpiło pogorszenie szczelności muru oporowego Stawu Zdrojowego w Kudowie-Zdroju, natomiast zwiększona dynamika wywołana tymi pracami będzie powodowała osiadanie muru i wzrost jego już i tak pogłębionej przez wykonawcę nieszczelności. Z ekspertyzy wynika, że zaistniały stan faktyczny jest efektem zarówno przyjęcia błędnych rozwiązań technologicznych w Projekcie budowlanym i wykonawczym autorstwa [REDAKTOWANO] jak również popełnienia rażących błędów na etapie samego wykonawstwa.

– w dniu 16 kwietnia 2019 r. aktualnie urzędująca Pani Burmistrz Miasta Kudowa-Zdrój złożyła do Prokuratury Rejonowej w Kłodzku zawiadomienie o istnieniu podejrzenia popełnienia przestępstwa nadużycia uprawnień oraz niedopełnienia obowiązków przez funkcjonariusza publicznego oraz przestępstwa niegospodarności przy realizacji przedmiotowej inwestycji.

– pismem z dnia 23 maja 2019 r. [sygn. akt PR 3 Ds. 94.2019] Prokuratura Rejonowa w Kłodzku zawiadomiła Gminę Kudowa-Zdrój, jako stronę pokrzywdzoną, o wszczęciu śledztwa w sprawie niedopełnienia obowiązków służbowych w okresie od 2016 do 2018 roku w Kudowie-Zdroju przez ówczesnego Burmistrza Miasta Kudowy-Zdroju oraz pracowników Urzędu Miasta podczas realizacji przedmiotowej inwestycji.

– w dniach 2 i 10 października 2019 r. Dolnośląski Wojewódzki Inspektor Nadzoru Budowlanego (DWINB) we Wrocławiu przeprowadził kontrolę wykonywania robót budowlanych na przedmiotowej inwestycji.

W ustaleniach pokontrolnych wskazał, że jakość wykonania pomostu drewnianego oraz schodów tarasowych nie budzi większych zastrzeżeń, natomiast umocnienie brzegowe w postaci gabionów i materacy siatkowo-kamiennych jest nierówne, miejscami pozapadane, z nierównomiernymi nachyleniami skarpy i wymaga ponownego remontu. W przypadku muru oporowego podstawowy cel przebudowy, czyli zatamowanie filtracji wody przez korpus muru nie został osiągnięty i zgodnie z orzeczeniem zawartym w ww. ekspertyzie [redacted] nie można oczekiwać, aby przy przyjętych rozwiązaniach technicznych oraz rodzaju i układzie warstw gruntu występujących w podłożu, kiedykolwiek nastąpiło pełne uszczelnienie. Nadal występująca filtracja wody może powodować dalsze wypłukiwanie cząstek gruntu spod korpusu muru, co może powodować kolejne spękania i osiadania budowli. Ponadto wymienienie tylko znikomego procenta spoin kamiennego muru wpływa negatywnie nie tylko na estetykę muru, ale w perspektywie czasu będzie skutkowało dalszą destrukcją i wypłukiwaniem spoin, a wyrastające ze spoin muru rośliny będą jedynie pogłębiały ten proces. Dodatkowo, DWINB potwierdza, że roboty nie wykonano ściśle zgodnie z Projektem budowlanym i wykonawczym autorstwa [redacted] załączonym do zgłoszenia. Zaprojektowaną ściankę szczelną z brusów stalowych typu GU7N wykonano z posiadających gorsze parametry profili GU6N, a wymianę spoin w murze oporowym wykonano tylko lokalnie, podczas gdy w opisie robót dołączonych do zgłoszenia przewidziana była wymiana spoin na całej powierzchni muru od strony potoku.

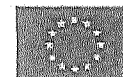
Ponadto DWINB stwierdził, że organem właściwym w sprawach dotyczących obiektów objętych inwestycją [remont muru oporowego, naprawa siatkowo-kamiennych opasek brzegowych, remont pomostu drewnianego, remont schodów tarasowych] jest, zgodnie z art. 82 ust. 3 pkt 2 Prawa budowlanego, Wojewoda Dolnośląski, a nie Starosta Kłodzki. W związku z powyższym, błędem było nie tylko dokonanie zgłoszenia o zamiarze wykonania przedmiotowych robót budowlanych u Starosty Kłodzkiego, ale także brak sprzeciwu ze strony tego organu wobec złożonego zgłoszenia.

– w związku z powyższymi ustaleniami w dniu 16 października 2019 r. DWINB wszczął z urzędu postępowanie administracyjne w sprawie wykonania przez Gminę Kudowa-Zdrój robót budowlanych niezgodnie z przepisami prawa budowlanego.

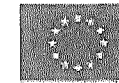
Następnie, DWINB wydał Postanowienie nr 1395/2019 z dnia 13 listopada 2019 r. nakładające na Inwestora – Gminę Kudowa-Zdrój – obowiązek dostarczenia do Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego we Wrocławiu w terminie do dnia 2 marca 2020 r. ekspertyzy technicznej dotyczącej robót budowlanych zrealizowanych w obrębie Stawu Zdrojowego w Parku Zdrojowym w Kudowie-Zdrój, zawierającej w szczególności szczegółową ocenę jakości i poprawności wykonanych robót oraz ocenę wpływu wykonanych robót na stan techniczny przebudowanych i wyremontowanych obiektów, wnioski, zalecenia i propozycje dotyczące zastosowania odpowiednich środków technicznych lub wykonania niezbędnych robót, mających na celu rozwiązanie ujawnionych problemów technicznych i doprowadzenie przedmiotowych obiektów do pełnej sprawności technicznej.

– Beneficjent w dniu 19 grudnia 2019 r. zlecił wykonanie ww. ekspertyzy technicznej [redacted] której ostateczne sporządzenie datowane jest na luty 2020 r. W przedmiotowym dokumencie zostały przedstawione propozycje usunięcia nieprawidłowości, w tym 2 warianty przywrócenia właściwego stanu i szczelności muru. Pierwszy i zalecany wariant naprawy przewiduje sposób polegający na wbiciu ścianki szczelnej do poziomu dna stawu i usunięciu wykonanego oczepu, drugi natomiast całkowite usunięcie ścianki szczelnej i oczepu.®

	<p>Ekspert przedstawił ponadto informację na temat przybliżonych kosztów prac remontowych muru oporowego, schodów tarasowych, pomostu oraz opaski brzegowej. Zostały one oszacowane na poziomie przybliżonym do wartości wszystkich robót budowlanych wykonanych przez firmę [REDACTED]</p> <p>– pismem z dnia 21 stycznia 2020 r. [znak: IR.042.4.8.2020] Beneficjent, w odpowiedzi na złożony w toku kontroli wniosek KK, oświadczył, że informacje na temat dalszego toku postępowania w sprawie i przewidywanych do podjęcia działań naprawczych może udzielić nie wcześniej niż 25 lutego 2020 r.</p> <p>– w trakcie oględzin na miejscu realizacji inwestycji Zespół Kontrolujący potwierdził, że aktualny stan faktyczny odzwierciedla dotychczasowe ustalenia poczynione przez organ nadzoru budowlanego.</p>
<p>9</p> <p>Stwierdzone uchybienia/ nieprawidłowości</p>	<p>Mając na uwadze opisane powyżej okoliczności, Zespół Kontrolujący jednoznacznie stwierdza brak możliwości zrealizowania działań zaplanowanych przez Gminę Kudowa-Zdrój w terminie zakończenia realizacji projektu pn.: „AQUA MINERALIS GLACENSIS”, tj. do dnia 30 kwietnia 2020 r.</p> <p>Zadanie polegające na remoncie muru oporowego Stawu Zdrojowego stanowi kluczowe działanie realizowane przez Partnera – Gminę Kudowa-Zdrój. Wobec zaistniałego stanu faktycznego, potwierdzenie jego wykonania a także spełnienia przez Partnera celu projektu, możliwe jest wyłącznie po podjęciu przez Gminę Kudowa-Zdrój działań naprawczych i przywróceniu właściwego stanu technicznego i estetyki remontowanych obiektów.</p> <p>Należy przy tym podkreślić, że brak potwierdzenia prawidłowego wykonania zadania skutkowałby uznaniem poświadczonych uprzednio wydatków za nieprawidłowe.</p> <p>W związku z faktem, że podjęcie jakichkolwiek działań naprawczych przez Gminę Kudowa-Zdrój jest bezpośrednio uzależnione od ostatecznej decyzji organu nadzoru budowlanego odnośnie zakresu rzeczowego oraz terminu wykonania robót, nie jest możliwe – w chwili zakończenia czynności kontrolnych – wskazanie przez Beneficjenta przewidywanej daty usunięcia wszystkich nieprawidłowości.</p> <p>Mając na uwadze powyższe, w opinii KK niezbędne jest rozważenie możliwości złożenia wniosku o przesunięcie terminu realizacji projektu. Niemniej jednak, organem właściwym do podjęcia decyzji w tej sprawie jest Instytucja Zarządzająca, która jest Stroną wydanej Decyzji w sprawie przyznania dofinansowania dla projektu.</p> <p>Analogicznie, Zespół Kontrolujący identyfikuje zagrożenie w zakresie zrealizowania przez Beneficjenta wskaźnika zaplanowanego w projekcie:</p>



		<p>91002 – Liczba elementów bogactwa kulturowego / przyrodniczego o podniesionej atrakcyjności [wartość docelowa: 1 – rewitalizacja parku ze źródłami mineralnymi].</p> <p>Zgodnie z zapisami wniosku projektowego działanie polegające na rewitalizacji parku ze źródłami mineralnymi obejmuje 3 elementy:</p> <ol style="list-style-type: none">1). remont muru oporowego stawu zdrojowego w Kudowie-Zdroju,2). rewitalizację pijalni otwartej - „Pajak” oraz3). zakup i instalację sprzętu do multimedialnych pokazów plenerowych. <p>Pierwszy i trzeci element są kluczowe pod względem osiągnięcia celu projektu po stronie Partnera i – co najistotniejsze – ściśle ze sobą powiązane. Zaplanowany do zakupu sprzęt zgodnie z celem projektu ma służyć do multimedialnych pokazów plenerowych realizowanych na Stawie Zdrojowym w Kudowie-Zdroju, którego remont został wykonany nieprawidłowo, a aktualny stan techniczny – pomijając względy estetyczne – uniemożliwia jego prawidłowe funkcjonowanie.</p> <p>Drugi element wskaźnika, jakim jest rewitalizacja plenerowej pijalni wody tzw. „Pajaka”, został w pełni zrealizowany i polegał na uporządkowaniu otaczającej pijalnię przestrzeni i zabezpieczeniu konstrukcji obiektu przed niepożądaną roślinnością, bez ingerencji w stan budowlany i techniczny obiektu. W kontekście zaplanowanego przez Partnera projektu celu zrewitalizowania parku zdrojowego ten element wskaźnika pełni funkcję jedynie uzupełniającą.</p>
10	Zalecenia pokontrolne	<p>W świetle przedstawionych ustaleń pokontrolnych, <u>Krajowy Kontroler zobowiązuje Beneficjenta do niezwłocznego, nie później niż w terminie do dnia 29 lutego 2020 r., przedstawienia oświadczenia o podjętych dalszych działaniach, mających na celu pełną i prawidłową realizację części projektu, za którą odpowiedzialność ponosi Gmina Kudowa-Zdrój, w myśl postanowień Porozumienia o współpracy z dnia 19 maja 2016 r., a także bieżącego informowania za pośrednictwem systemu MS 2014+ o istotnych faktach i zdarzeniach mających wpływ na przebieg realizacji projektu.</u></p>



11	Załączniki do informacji pokontrolnej (w tym protokół z oględzin /jeśli dotyczy/)	<ul style="list-style-type: none">– pisma zawiadamiające o kontroli na miejscu,– upoważnienie do przeprowadzenia kontroli,– skany dokumentów dotyczące prowadzonej inwestycji
12	Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego:	
	INSPEKTOR WOJEWÓDZKI <i>Katarzyna Szczepaniak</i>	STARSHY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI <i>Grzegorz Kabwat</i>
		KIEROWNIK Oddziału Programów Współpracy Transgranicznej <i>Rafał Szymanski</i>
13	Podpis Dyrektora/Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej do podpisywania informacji pokontrolnej u KK ¹ oraz miejsce i data	
	DATA: 10.02.2020	DYREKTOR WYDZIAŁU Organizacji i Rozwoju <i>Paweł Lipiński</i>
14	Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej oraz miejsce i data	
	DATA: 19.02.2020	BURMISTRZ <i>Aneta Poloczna</i> KUCOWA - ŹDRÓJ

¹ Punkt należy usunąć jeżeli z Instrukcji Wykonawczej wynika, że Informacja pokontrolna jest podpisywana jedynie przez członków zespołu kontrolującego