NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Lublinie

LLU.411.002.01.2016
S/16/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Lublinie
ul. Okopowa 7, 20-022 Lublin
T +48 81 461 31 20, F +48 81 461 31 11
llu@nik.gov.pl
Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-112, 20-001 Lublin 1

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	S/16/001 - Realizacja przez Stowarzyszenie Kształcenia Ustawicznego w Chełmie oraz Centrum Kształcenia Ustawicznego w Chełmie projektu „Kształcenie XXI wieku", w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego
Okres objęty kontrolą	2010-2016 (do dnia zakończenia czynności kontrolnych)
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Lublinie
Kontroler	Walerian Marczyk, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr LLU/19/2016 z dnia 26 kwietnia 2016 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Urząd Marszałkowski Województwa Lubelskiego w Lublinie
Kierownik jednostki kontrolowanej	Marszałkiem Województwa Lubelskiego od 24 czerwca 2014 r. jest Sławomir Sosnowski. Poprzednio, Marszałkiem Województwa byli: Krzysztof Hetman (od 1 grudnia 2010 r.), Krzysztof Grabczuk (od 28 stycznia 2008 r.). (dowód: akta kontroli str. 3)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena i jej uzasadnienie

Departament Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego Urzędu Marszałkowskiego wykonywał zadania określone dla Samorządu Województwa Lubelskiego, jako Instytucji Pośredniczącej w realizacji projektu „Kształcenie XXI wieku", zgodnie z wymogami określonymi w umowie o dofinansowanie tego projektu zawartej ze Stowarzyszeniem Kształcenia Ustawicznego w Chełmie oraz ustalonymi procedurami wewnętrznymi[1]. W wyniku przeprowadzonej przez Instytucję Pośredniczącą, zgodnie z obowiązującymi procedurami analizy ryzyka, projekt „Kształcenie XXI wieku" nie został zakwalifikowany do planowej kontroli.

Kontrola NIK przeprowadzona w II kw. 2016 r. w Centrum Kształcenia Ustawicznego w Chełmie (partnerze Stowarzyszenia Kształcenia Ustawicznego) wykazała m.in., że partnerzy zrealizowanego projektu „Kształcenie XX wieku" nierzetelnie rozliczyli jego końcowe rezultaty. W szczególności ww. Centrum wydało słuchaczom kształcenia w ramach realizacji ww. projektu, niezgodne z ustalonymi zasadami, zaświadczenia o ukończeniu udziału w projekcie, w tym osobom niespełniającym ustalonych wymogów w jego uczestnictwie.

Na podstawie przekazanego przez Stowarzyszenie Kształcenia Ustawicznego końcowego wniosku o płatność, Instytucja Pośrednicząca sporządziła w sierpniu 2012 r. „Kartę zamknięcia projektu w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki", według której udział w projekcie ukończyły 83 osoby, podczas gdy NIK

[1] Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny ogólnej według proponowanej skali byłoby nadmiernie utrudnione, albo taka ocena nie dawałaby prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, stosuje się ocenę opisową, bądź uzupełnia ocenę ogólną o dodatkowe objaśnienie.

ustaliła, iż zgodnie z określonymi zasadami wymogi uczestnictwa w tej formie kształcenia ustawicznego spełniło tylko siedem osób.

III. Wyniki kontroli

Realizacja umowy zawartej ze Stowarzyszeniem Kształcenia Ustawicznego w Chełmie o dofinansowanie projektu pt. „Kształcenie XXI wieku" oraz wywiązywanie się z obowiązków Instytucji Pośredniczącej

Opis stanu faktycznego

1. W dniu 18 listopada 2010 r. pomiędzy Województwem Lubelskim, jako Instytucją Pośredniczącą („IP") a Stowarzyszeniem Kształcenia Ustawicznego w Chełmie, jako Beneficjentem („SKU") zawarto umowę o dofinansowanie projektu pt. „Kształcenie XXI wieku" w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego. Według ww. umowy, IP przyznała SKU dofinansowanie na realizację przedmiotowego projektu w łącznej kwocie 299.980 zł , w tym ze środków europejskich w wysokości 254.983 zł (85 %) i dotacji celowej budżetu państwa w kwocie 44.997 zł.

Beneficjent został zobowiązany do realizacji projektu na podstawie wniosku stanowiącego załącznik do umowy o jego dofinansowanie. Według przedmiotowego wniosku, głównym celem projektu miało być wdrożenie w Centrum Kształcenia Ustawicznego w Chełmie („CKU") innowacyjnych metod kształcenia tradycyjnego z kształceniem e-learningowym dla 50 osób ze szkoły średniej CKU w latach szkolnych 2010/2011 i 2011/2012. SKU zaplanowało utworzenie w CKU e-learningowej platformy edukacyjnej, opracowanie e-materiałów dydaktycznych z przedmiotów ogólnokształcących i przeprowadzenie zajęć e-learningowych podczas dwóch semestrów. Do udziału w zajęciach miały być zaproszone osoby dorosłe w wieku 25-64 lat oraz osoby nieuczące się w wieku 18-24 lat, pracujące lub zamieszkałe na terenie woj. lubelskiego.

Projekt miał być zrealizowany w okresie od 1 grudnia 2010 r. do 30 kwietnia 2012 r. W dniu 7 czerwca 2010 r., pomiędzy SKU („Lider") a CKU („Partner") zawarto umowę partnerską[2] na rzecz realizacji projektu pt. „Kształcenie XXI wieku", w której zapisano m.in., że jej strony ponoszą odpowiedzialność za prawidłową realizację umowy o dofinansowanie projektu oraz określono zakres odpowiedzialności Lidera i Partnera oraz organizację wewnętrzną partnerstwa. Lider, któremu przydzielono obsługę finansową całego budżetu projektu był odpowiedzialny m.in. za zarządzanie projektem; przeprowadzenie rekrutacji słuchaczy; budowę i obsługę merytoryczną edukacyjnej platformy internetowej oraz przygotowanie materiałów dydaktycznych do prowadzonych w ramach projektu zajęć e-learnigowych. Partner projektu był odpowiedzialny m.in. za: sprawowanie nadzoru pedagogicznego nad uczestnikami kształcenia e-learningowego; wydanie zaświadczeń dla osób kończących udział w projekcie z podaniem informacji o zakresie i liczbie godzin e-learningowych; przedstawienie Liderowi informacji sprawozdawczych w terminach i formie pozwalających na przygotowanie wniosku o płatność umożliwiających dokonanie oceny wpływu realizowanych zadań w odniesieniu do celów projektu. Projekt „Kształcenie XXI wieku" został zrealizowany w terminie określonym w harmonogramie, rozliczony i zamknięty w sierpniu 2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 4-65, 116-121)

2. W odpowiedzi na pismo Centralnego Biura Śledczego Policji Zarząd w Lublinie Wydział w Chełmie (dalej „CBŚP") z dnia 12 lutego 2015 r., IP przekazała 3 marca

[2] Umowa partnerska stanowiła załącznik do umowy o dofinansowanie projektu „Kształcenie XXI wieku" (w dalszej części: „umowa partnerska").

2015 r. ww. organowi kserokopie dokumentów dotyczących realizacji projektu „Kształcenie XXI wieku".

(dowód: akta kontroli str. 107-111)

2.1. W dniu 21 września 2015 r. do Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego Urzędu Marszałkowskiego w Lublinie („DWEFS") wpłynęło postanowienie Prokuratury Rejonowej w Chełmie o żądaniu wydania od pracowników tego Urzędu oryginałów całości dokumentacji dotyczącej realizacji projektu „Kształcenie XXI wieku". W uzasadnieniu do postanowienia podano, że „Prokuratura Rejonowa w Chełmie prowadzi śledztwo w sprawie doprowadzenia, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, do niekorzystnego rozporządzenia, w okresie od dnia 1 grudnia 2010 r. do 30 kwietnia 2012 r., mieniem w kwocie 299.980 zł, poprzez wprowadzenie Urzędu Marszałkowskiego w Lublinie w błąd, w oparciu o nierzetelną, poświadczającą nieprawdę dokumentację, co do organizacji, liczby uczestników, wykorzystania środków oraz zakresu doradztwa, przy realizacji przez SKU i CKU ww. projektu, tj. o czyn z art. 286 § 1 kk w zw. z art. 294 § 1 kk w zb. z art. 297 § 1 kk w zw. z art. 11 § 2 kk".

Dokumenty zostały wydane CBŚP 21 września 2015 r. Dyrektor DWEFS poinformowała ww. Prokuraturę, że osobą uprawnioną do reprezentowania Urzędu Marszałkowskiego w Lublinie w przedmiotowym postępowaniu będzie Kierownik Oddziału Realizacji Projektów w tym Departamencie. Kierownik wymienionego Oddziału wyjaśnił, że „okazana na okoliczność kontroli NIK kserokopia dokumentacji związanej z realizacją projektu „Kształcenie XXI wieku" jest kompletna i zgodna z oryginalną z wyjątkiem braku pisma IP o błędach rachunkowo/merytorycznych dotyczącego wniosku o płatność nr 433/POKL.09.03.00-06-038/10-06/1 z dnia 29 maja 2012 r."

(dowód: akta kontroli str. 66, 92-93, 100-106, 112-114,122)

2.2. W odpowiedzi na pisma Prokuratury Rejonowej w Chełmie z dnia 29 września i 22 października 2015 r., DWEFS poinformował ww. organ, że nie była przeprowadzona w siedzibie SKU kontrola realizacji projektu „Kształcenie XXI wieku". Według DWEFS wybór danego projektu do kontroli wynikał z określonej przez IP w „Rocznych Planach Kontroli" metodologii analizy ryzyka. Projekt ten został poddany analizie ryzyka w III kw. 2011 r. i I kw. 2012 r., w wyniku czego nie znalazł się w grupie 30% z każdego działania projektów wyłonionych do kontroli. Projekt nie został również poddany kontroli przez inne uprawnione do prowadzenia kontroli wydatkowania środków w tym zakresie instytucje". DWEFS przekazał ww. Prokuraturze kopie Rocznych Planów Kontroli sporządzonych za lata 2010-2013 oraz kopie dokumentów dotyczących przeprowadzonych analiz ryzyka.

(dowód: akta kontroli str.68-99)

2.3. W dniu 30 września 2015 r. SKU zostało wykreślone z Rejestru Stowarzyszeń. Zgodnie z § 17 pkt 2 i 3 tej umowy Beneficjent został zobowiązany do przechowania dokumentacji związanej z realizacją tego projektu do dnia 30 grudnia 2020 r., a w przypadku zaprzestania przez niego działalności przed ww. terminem, zobowiązany był pisemnie poinformować IP o miejscu jej archiwizacji. Po wykreśleniu z Rejestru Stowarzyszeń, IP nie została poinformowana przez SKU o miejscu archiwizacji tej dokumentacji. Kierownik Oddziału Realizacji Projektów w DWEFS wyjaśnił, że „o rozwiązaniu SKU dowiedział się w lutym 2016 r. podczas czynności wykonywanych z jego udziałem przez funkcjonariuszy CBŚP. Zgodnie z *Kartą zamknięcia projektu* z dnia 30 lipca 2012 r., miejscem przechowywania dokumentacji dotyczącej jego realizacji jest ul. Kolejowa 140 w Chełmie. Beneficjent nie poinformował IP, aby miejsce archiwizacji dokumentów uległo zmianie".

(dowód: akta kontroli str. 11, 51,115, 120,123)

3. Zgodnie z § 8 umowy o dofinansowanie projektu „Kształcenie XXI wieku", środki finansowe na jego realizację miały być wypłacane w formie zaliczek w wysokościach i terminach określonych w harmonogramie płatności stanowiącym załącznik nr 4 do ww. umowy. Harmonogram płatności został sporządzony w ujęciu kwartalnym. IP terminowo wypłaciła SKU zaliczki (pomniejszone o kwotę 4.000 zł wydatków niekwalifikowalnych) ogółem w wysokości 295.980 zł, w sześciu kolejnych transzach (w okresie od grudnia 2010 r. do kwietnia 2012 r.), po przedstawieniu przez Beneficjenta kolejnych wniosków o płatność oraz ich zweryfikowaniu i zatwierdzeniu. Zaliczki zostały rozliczone zgodnie z wymogami określonymi w §§ 8-10 umowy o dofinansowanie ww. projektu oraz przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 18 grudnia 2009 r. w sprawie warunków i trybu udzielania i rozliczania zaliczek oraz zakresu i terminów składania wniosków o płatność w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich[3].

Weryfikację wniosków o płatność DWEFS przeprowadził zgodnie z wymogami określonymi w „Instrukcjach wykonawczych Instytucji Pośredniczącej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubelskiego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki w latach 2007-2013" – zatwierdzonych przez Instytucję Zarządzającą (Ministerstwo Rozwoju Regionalnego). Trzy wnioski zostały zatwierdzone w pierwszej wersji, pozostałe trzy zawierały błędy formalno-rachunkowe, które zostały zatwierdzone przez IP po ich poprawieniu i uzupełnieniu oraz złożeniu przez Beneficjenta wyjaśnień, z tego dwa wnioski w drugiej wersji i jeden w trzeciej. Np. piąty wniosek o płatność zawierał rozbieżności dotyczące liczby uczestników biorących udział w kształceniu objętych realizowanym projektem wykazanej w załączniku nr 2 do wniosku o płatność i formularzu PEFS 2007[4]. Beneficjent wyjaśniał, że „popełnione błędy były wynikiem specyfiki kształcenia ustawicznego, wynikającego m.in. z niskiego wskaźnika osób kończących tę formę edukacji (około 25%) i przekładającego się na dużą rotację uczestników tego kształcenia". Również przy przekazaniu do IP czwartego wniosku o płatność, Beneficjent złożył wyjaśnienia dotyczące rozbieżnej ze stanem faktycznym liczby uczestników kształcenia e-learningowego.

W pięciu wnioskach o płatność Beneficjent wykazał do rozliczenia środki ogółem w wysokości 7.000 zł dotyczące wynajmu powierzchni na biuro projektu. W trakcie weryfikacji czwartego wniosku (za okres od 01.09.2011 do 30.11.2011) DWEFS uznał ww. wydatki za niekwalifikowalne, w wyniku czego kolejna przekazana SKU zaliczka została pomniejszona o 4.000 zł, a pozostałą kwotę (3.000 zł) Beneficjent zwrócił w maju 2012 r. na stosowny rachunek IP przy rozliczeniu końcowego wniosku o płatność. W skierowanym do SKU w dniu 24 lutego 2012 r. piśmie, IP wskazała m.in., że „z dostarczonej przez Beneficjenta kserokopii umowy najmu wynikało, że wynajmuje on powierzchnię na biuro projektu od partnera, co stanowiło naruszenie *Zasad realizacji projektów partnerskich,* według których partnerzy w projekcie to podmioty wnoszące zasoby ludzkie, organizacyjne, techniczne lub finansowe, realizujące wspólnie projekt, a środki przekazywane partnerom stanowią finansowanie ponoszonych przez nich kosztów w związku z wykonywaniem zadań, określonych w umowie partnerskiej i nie stanowią one świadczenia usług na rzecz beneficjenta (lidera)".

(dowód: akta kontroli str.7-9,47,124-236)

---

[3] Dz. U. Nr 223 poz. 1786 ze zm.

[4] Formularz PEFS 2007 to narzędzie informatyczne stanowiące część „Podsystemu Monitorowania Europejskiego Funduszu Społecznego" przystosowanego do przetwarzania danych dotyczących uczestników projektów realizowanych w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007 – 2013.

4. Kwota wydatków kwalifikowalnych rozliczonego projektu „Kształcenie XXI wieku" wyniosła 280.805 zł. Niewykorzystaną kwotę zaliczek w wysokości 15.174 zł (w tym 3.000 zł jako wydatki niekwalifikowalne) SKU przekazało w dniu 24 maja 2012 r. na rachunek Urzędu Marszałkowskiego w Lublinie. Poniesione wydatki na realizację projektu dotyczyły: zarządzania projektem – 87.235 zł (31,1%), w tym m.in. wynagrodzenia koordynatora (35.700 zł) i specjalisty ds. Monitoringu (19.800 zł); rekrutacji uczestników kształcenia – 17.373 zł (6,2%), w tym m.in. wynagrodzenia specjalisty ds. Rekrutacji – 15.000 zł; e-learningu – 168.190 zł (59,9%), w tym m.in. wynagrodzenia za opracowanie materiałów e-learningowych oraz prowadzenie zajęć e-learningowych (114.590 zł); kosztów pośrednich – 8.007 zł (2,8%), w tym m.in. zakupu materiałów biurowych.

(dowód: akta kontroli str. 237-240)

Uwagi dotyczące badanej działalności

Według § 3 pkt 5 umowy o dofinansowanie projektu „Kształcenie XXI wieku", Beneficjent został zobligowany do przedłożenia do IP celem akceptacji m.in. programu i harmonogramu szkoleń wraz z wykazem materiałów szkoleniowych na co najmniej 5 dni roboczych przed planowanym terminem rozpoczęcia szkolenia.

Beneficjent w załączeniu do pisma z dnia 14 marca 2011 r. przekazał tylko jednorazowo do IP programy e-lekcji (sylabusy) wraz z harmonogramem ich zamieszczania na platformie edukacyjnej w I semestrze (I-VIII 2011r.). Harmonogram zawierał ogólne dane dotyczące przedmiotu i osoby prowadzącej, miesiąca w którym miały być zamieszczane programy e-lekcji bez wskazania konkretnej daty oraz liczby tematów zamieszczanych na platformie edukacyjnej.

Zastępca Dyrektora DWEFS wyjaśnił m.in, że „projekt *Kształcenie XXI wieku* obejmował zajęcia e-learningowe i ze względu na ich charakter (kształcenie na odległość), Beneficjent nie był zobligowany do przedkładania harmonogramów zajęć w rozumieniu postanowień określonych w § 3 pkt 5 umowy o dofinansowanie ww. projektu. Same dokumenty najprawdopodobniej zostały przedłożone w związku ze złożeniem w dniu 11 marca 2011 r. pierwszego wniosku o płatność i mogły służyć pomocniczo przy jego weryfikacji i wniosków następnych. Ponadto, zgodnie z § 19 ust. 1 umowy o dofinansowanie, IP może żądać od Beneficjenta dodatkowych informacji i wyjaśnień, z czego skorzystała prosząc SKU pismem z dnia 16 listopada 2011 r. o przedłożenie m.in. kopii materiałów opracowanych przez prowadzących zajęcia e-learningowe. Podstawowym narzędziem monitorowania realizacji projektu, w tym również przebiegu e-nauczania, były informacje zawarte w składanych przez Beneficjenta wnioskach o płatność. Na etapie realizacji nie zaistniały podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości skutkujące koniecznością przeprowadzenia kontroli doraźnej, zwłaszcza że partnerem była szkoła publiczna prowadzona przez jednostkę samorządu terytorialnego".

NIK zauważa, że w złożonym czwartym i piątym wniosku o płatność, SKU wyjaśniając przyczyny rozbieżnej ze stanem faktycznym liczby uczestników kształcenia e-learningowego, wskazało na specyfikę kształcenia ustawicznego, dużą rotację jego uczestników i niski odsetek osób kończących tę formę edukacji. W ocenie Izby, przekazana IP przez Beneficjenta taka informacja powinna wpłynąć na zmianę dotychczasowej oceny ryzyka i wystąpienia nieprawidłowości w końcowym rozliczeniu rezultatów omawianego projektu.

Przeprowadzona w II kw. 2016 r. w CKU przez NIK kontrola wykazała m.in., że partnerzy zrealizowanego projektu „Kształcenie XX wieku" nierzetelnie rozliczyli jego końcowe rezultaty. W szczególności CKU wydało zaświadczenia o udziale w ww. projekcie wszystkim 83 osobom zgłoszonym do jego realizacji, w tym 33 osobom wykreślonym, podczas gdy, według § 4 ust. 2 pkt 2 lit. b umowy partnerskiej, należało wydać je osobom kończącym kształcenie w projekcie, które spełniały wymogi określone w § 6 pkt 4 „Regulaminu rekrutacji i uczestnictwa w projekcie

Kształcenie XXI wieku", tj. uzyskanie zaświadczenia uwarunkowano udziałem w minimum 60% zajęć z wykładowcą oraz realizacją 60% materiału na platformie e-learningowej.
Według przeprowadzonych badań kontrolnych NIK, wymóg realizacji 60% zajęć z wykładowcą przez 50 czynnych słuchaczy nie został spełniony w odniesieniu do żadnego uczestnika kształcenia e-learningowego, a wymóg realizacji 60% materiału na platformie e-learningowej spełniło tylko siedem osób. Na podstawie przekazanego przez SKU końcowego wniosku o płatność, Instytucja Pośrednicząca sporządziła w sierpniu 2012 r. „Kartę zamknięcia projektu w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki", w której w części rezultatów osiągniętych w wyniku realizacji projektu wykazano m.in., że udział w nim ukończyły 83 osoby przy zakładanej liczbie 40.
Według § 17 pkt 1 i 1b. „Porozumienia w sprawie realizacji komponentu regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki" zawartego w dniu 22 czerwca 2007 r. pomiędzy Minister Rozwoju Regionalnego a Samorządem Województwa Lubelskiego – Instytucja pośrednicząca odpowiada za prawidłowe wykorzystanie środków w ramach komponentu regionalnego i zobowiązuje się do przeprowadzenia procedury zmierzającej do odzyskania środków przekazanych na finansowanie projektu, które zostały przez beneficjenta wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem lub naruszeniem procedur, zostały pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości, zgodnie z przepisami o finansach publicznych.

(dowód: akta kontroli str.5, 182, 196, 243-277)

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli[5] kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Lublinie.

Obowiązek poinformowania NIK o sposobie wykonania uwag

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania uwagi oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Lublin, dnia lipca 2016 r.

Kontroler Walerian Marczyk Doradca ekonomiczny	Dyrektor Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Lublinie Edward Lis
..... *Podpis*	..... *Podpis*

[5] Dz. U. z 2015 r. poz.1096 oraz z 2016 r. poz. 677.