



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Szczecinie

LSZ.410.012.01.2019

Pan
Łukasz Lendner
Dyrektor Oddziału Generalnej Dyrekcji Dróg
Krajowych i Autostrad w Szczecinie
ul. Bohaterów Warszawy 33,
70-430 Szczecin

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/19/003 – Informatyzacja procesu zamówień publicznych

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad ¹ Oddział w Szczecinie ² , ul. Bohaterów Warszawy 33, 70-340 Szczecin.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Łukasz Lendner, Dyrektor Oddziału GDDKiA od 20 kwietnia 2017 r. Poprzednio, w okresie od 31 maja 2008 r. do 19 kwietnia 2017 r., funkcję Dyrektora Oddziału GDDKiA pełnił Tadeusz Rajkiewicz.
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Przygotowanie i wdrożenie w jednostce kontrolowanej narzędzi (systemów) wspierających informatyzację procesu udzielania zamówień publicznych. 2. Stosowanie przez jednostkę kontrolowaną regulacji dotyczących komunikacji elektronicznej w procedurze udzielania zamówień publicznych. 3. Działania informacyjno-promocyjne i szkoleniowe jednostki kontrolowanej związane z informatyzacją procesu udzielania zamówień publicznych.
Okres objęty kontrolą	Od 1 sierpnia 2016 r. - do zakończenia czynności kontrolnych, tj. do dnia 23 sierpnia 2019 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ³ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę Kontrolerzy	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie. 1. Ewelina Czerepska, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LSZ/105/2019 z 4 czerwca 2019 r. 2. Sylwia Księżopolska, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LSZ/132/2019 z 5 sierpnia 2019 r.

(akta kontroli str.1-7)

II. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wdrożenie i stosowanie komunikacji elektronicznej w procesie udzielania zamówień publicznych w Oddziale GDDKiA.
Uzasadnienie oceny ogólnej	W Oddziale wywiązano się z obowiązku stosowania komunikacji elektronicznej w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych o wartości równej lub przekraczającej kwoty, od których uzależniony jest obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej⁵, zgodnie z postanowieniami znowelizowanej 22 czerwca 2016 r. ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁶. W procesie udzielania zamówień publicznych przy użyciu elektronicznej platformy zakupowej eB2B⁷ przestrzegano regulacji określonych w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 27 czerwca 2017 r. w sprawie użycia środków komunikacji elektronicznej w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego oraz udostępniania i przechowywania dokumentów elektronicznych⁸. Pracownikom Wydziału Zamówień Publicznych biorącym udział w przygotowaniu i przeprowadzaniu postępowań, zapewniono szkolenie w zakresie wykorzystania i obsługi platformy eB2B, jak i wsparcie techniczne podczas jej użytkowania.

¹ Dalej: GDDKiA.

² Dalej: Oddział GDDKiA lub Oddział.

³ Dz. U. z 2019 r. poz. 489, ze zm., dalej: ustawa o NIK.

⁴ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną, jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁵ Dalej: zamówienia o wartości równej lub przekraczającej progi UE.

⁶ Dz.U. z 2018 r. poz. 1986, ze zm., dalej: ustawa PZP.

⁷ Dalej: platformy zakupowej lub platformy eB2B.

⁸ Dz.U. poz. 1320, ze zm., dalej: rozporządzenie w sprawie komunikacji elektronicznej.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej⁹ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Przygotowanie i wdrożenie narzędzi (systemów) wspierających informatyzację procesu udzielania zamówień publicznych.

Opis stanu faktycznego

W Oddziale GDDKiA, w celu realizacji obowiązku stosowania elektronicznych środków komunikacji, zgodnie z art. 10a ust. 1 ustawy PZP w zw. z art. 15 ustawy z dnia 22 czerwca 2016 r. o zmianie ustawy - Prawo zamówień publicznych oraz niektórych innych ustaw¹⁰, we wszystkich postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych o wartości równej lub przekraczającej progi UE wszczętych po 18 października 2018 r., korzystano z komercyjnego systemu pn. platforma eB2B¹¹. Platforma ta była wykorzystywana wyłącznie do obsługi postępowań o udzielenie zamówień publicznych o wartości równej lub przekraczającej progi UE. Pierwsze postępowanie przeprowadzone z wykorzystaniem tego systemu ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 30 października 2018 r.¹²

(akta kontroli str. 8-9, 14, 17-20, 22-48, 78-82)

Wybór, zakup i wdrożenie systemu wspierającego informatyzację procesu zamówień publicznych został dokonany przez Centralę GDDKiA. Uprawnienia administratora tego systemu posiadał pracownik Centrali GDDKiA.

Z tych względów nie było możliwe pełne zbadanie sposobu zapewnienia zgodności rozwiązań przyjętych w systemie eB2B z przepisami obowiązującymi w zakresie elektronicznej komunikacji w procesie udzielania zamówień publicznych¹³, m.in. takich cech systemu jak integralność¹⁴ i rozliczalność¹⁵.

(akta kontroli str. 9, 14, 20, 22, 251-291)

Grzegorz Dziedzina, Zastępca Dyrektora Oddziału GDDKiA wyjaśnił, że *Narzędziem wspierającym elektroniczną komunikację w procedurze udzielania zamówień publicznych (...) jest platforma zakupowa eB2B(...) zakupiona przez Centralę GDDKiA (...). Użytkownicy systemu w Oddziale otrzymali link do platformy zakupowej i hasła dostępu (...). Platforma dostępna jest w Oddziale od dnia 16 października 2018 r. Oddział nie ponosi żadnych kosztów związanych z wdrożeniem i użytkowaniem systemu. (...).*

(akta kontroli str. 9, 14)

Mariusz Mierzwa, Zastępca Dyrektora Oddziału GDDKiA wyjaśnił, że: *Nie stwierdzono żadnych nieprawidłowości lub niezgodności platformy zakupowej w stosunku do obowiązujących przepisów w tym zakresie. (...). W okresie użytkowania platformy Oddział nie zanotował żadnych problemów w komunikacji elektronicznej w ramach platformy (...). W oddziale nie stwierdzono błędów i incydentów związanych z obsługą platformy. (...).*

(akta kontroli str. 17, 19, 126, 128)

⁹ Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

¹⁰ Dz. U. poz. 1020, ze zm.

¹¹ <https://gddkia.eb2b.com.pl>.

¹² Postępowanie GDDKiA O.Sz.D-3.2413.30.2018 dotyczyło „wykonania koncepcji programowej wraz z dokumentacją związaną z rozpoznaniem podłoża gruntowego dla zadania pn. „Budowa obwodnicy Gryfina w ciągu drogi krajowej nr 31”.

¹³ W tym z przepisami: 1) rozdziału 2a PZP; 2) rozporządzenia w sprawie środków komunikacji elektronicznej; 3) rozporządzenia Rady Ministrów z 12 kwietnia 2012 r. w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2247), zwane dalej „rozporządzeniem KRI”.

¹⁴ Zgodnie z § 2 pkt 5 rozporządzenia KRI właściwość polegająca na tym, że zasób systemu teleinformatycznego nie został zmodyfikowany w sposób nieuprawniony.

¹⁵ Zgodnie z § 2 pkt 18 rozporządzenia KRI właściwość systemu pozwalająca przypisać określone działanie w systemie do osoby fizycznej lub procesu oraz umiejscowić je w czasie.

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

W Oddziale GDDKiA terminowo wdrożono i stosowano system wspierający informatyzację procesu udzielania zamówień publicznych, co do których istniał obowiązek użycia środków komunikacji elektronicznej.

Z uwagi na fakt, że wyboru, zakupu oraz wdrożenia platformy zakupowej dokonała Centrala GDDKiA, Najwyższa Izba Kontroli odstępuje od oceny zapewnienia przez Oddział GDDKiA zgodności rozwiązań technicznych tego systemu z wymaganiami określonymi w przepisach w zakresie elektronicznej komunikacji w procesie udzielania zamówień publicznych.

OBSZAR

2. Stosowanie regulacji dotyczących komunikacji elektronicznej w procedurze udzielania zamówień publicznych

Opis stanu faktycznego

W okresie od 1 sierpnia 2016 r. do 13 czerwca 2019 r. Oddział GDDKiA wszczął ogółem 54 postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości równej lub przekraczającej progi UE, w tym do 17 października 2018 r. - 36 postępowań, a od 18 października 2018 r.¹⁶ do 6 czerwca 2019 r. - 18 postępowań¹⁷. Wszystkie postępowania wszczęte po 18 października 2018 r. przeprowadzano za pośrednictwem platformy eB2B.

(akta kontroli str. 22-27, 77-82)

Szczegółowym badaniem objęto dwa postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego¹⁸. W dokumentacji postępowań objętych badaniem kontrolnym określono wymagania organizacyjne i techniczne stosowanych środków komunikacji elektronicznej, dochowując tym samym wymogów określonych w § 2 ust. 1 rozporządzenia w sprawie komunikacji elektronicznej. W ogłoszeniu o zamówieniu i specyfikacji istotnych warunków zamówienia¹⁹ zamieszczono informacje o sposobie komunikacji elektronicznej za pośrednictwem platformy eB2B. W SIWZ wskazano m.in.

- a) zalecenia Zamawiającego dotyczące kwalifikowanego podpisu elektronicznego²⁰ wraz z informacją o momencie przyjęcia oferty i o sposobie otwarcia ofert,
- b) wymagania sprzętowo-aplikacyjne umożliwiające pracę na platformie,
- c) formaty plików²¹ dla przesyłanych danych oraz maksymalny rozmiar pojedynczego pliku (50 MB), zgodne z wymogami określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia KRI,
- d) format pliku zalecanego: pdf,
- e) informacje dotyczące kodowania i czasu odbioru danych,
- f) informacje dotyczące podpisów w przypadku konsorcjów, pełnomocnictw i podmiotów trzecich,
- g) miejsce na platformie (nazwa zakładki) zamieszczenia dokumentacji dla

¹⁶ Z dniem 18.10.2018 r., zgodnie z postanowieniami art. 1 pkt 17 i art. 15 ww. ustawy o zmianie ustawy - Prawo zamówień publicznych oraz niektórych innych ustaw, wprowadzono obowiązek stosowania elektronicznych środków komunikacji w postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego o wartości równej lub przekraczającej progi UE.

¹⁷ Dwa z nich unieważniono, 11 było w toku realizacji a pięć zakończono zawarciem umowy z wybranym wykonawcą (umowy zawarto na łączną kwotę 53.130,7 tys. zł).

¹⁸ Sprawa GDDKiA O.Sz.D-3.2413.30.2018 oraz sprawa GDDKiA O.Sz. D-3.2412.37.2018 - Budowa obwodnicy m. Mysłibórz w ciągu drogi krajowej nr 26.

¹⁹ Dalej: SIWZ.

²⁰ Dokumenty w formacie .pdf należy podpisać w formacie PAdES, dokumenty w innym formacie – XadES.

²¹ W formacie: .doc, .docx, .txt, .xlsx, .ppt, .csv, .pdf, .jpg, .git, .png, .tif, .dwg, .ath, .kst, .zip, .rar.

przedmiotowego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz sposób sporządzenia oferty, zobowiązania podmiotu udostępniającego swoje zasoby na potrzeby realizacji zamówienia oraz formularz jednolitego europejskiego dokumentu zamówienia w postaci elektronicznej.

(akta kontroli str. 28-48, 77, 130-246, 292-299)

W każdym z analizowanych postępowań oferenci sporządzili dokumenty elektroniczne w formatach przewidzianych w dokumentacji przetargowej. Złożone przez wykonawców dokumenty elektroniczne, opatrzone podpisem elektronicznym, zostały poddane przez upoważnionych pracowników Oddziału weryfikacji obejmującej poprawność zastosowanych kwalifikowanych podpisów elektronicznych za pomocą bezpłatnego oprogramowania proCertum SmartSign dostarczanego przez Asseco Data System S.A., kwalifikowanego dostawcę usług zaufania.

W żadnym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego o wartości równej lub przekraczającej progi UE przeprowadzanych przez Oddział GDDKiA z użyciem platformy eB2B, nie wystąpiły przypadki złożenia przez wykonawców ofert niespełniających wymogów komunikacji elektronicznej.

W obu zbadanych postępowaniach nie wykryto w systemie eB2B ewentualnego naruszenia lub próby naruszenia wymogów wskazanych w § 3 ust. 2 pkt 5 rozporządzenia w sprawie komunikacji elektronicznej.

(akta kontroli str. 17-19, 23, 247-250, 292-299)

Dokumentacja postępowań toczących się oraz zakończonych znajdowała się na platformie zakupowej eB2B, do której dostęp posiadali uprawnieni pracownicy Oddziału GDDKiA (posiadający indywidualny login i hasło).

(akta kontroli str. 22-27, 292-299)

Izabela Kwiecień, Zastępca Dyrektora Oddziału GDDKiA wyjaśniła, że: dostęp do platformy zakupowej posiadali wyłącznie pracownicy Wydziału Zamówień Publicznych Oddziału (według stanu na 22 sierpnia 2019 r. pięć osób).

(akta kontroli str. 300)

Zgodnie z § 9 ust. 5 umowy zawartej przez Centralę GDDKiA z dostawcą platformy zakupowej eB2B, po zakończeniu każdego postępowania lub po zakończeniu realizacji umowy dostawca platformy w uzgodnieniu z Centralą GDDKiA, przekaże jej archiwum wszystkich postępowań, obejmujące pełną dokumentację zgromadzoną na platformie w podziale na postępowania, w formie pliku „zip” zawierającego załączniki, WSDL²² konfiguracji postępowania i wszystkich czynności wykonanych w postępowaniu, a paczki danych zostaną przesłane na wskazany przez Centralę GDDKiA serwer sftp²³. W Oddziale nie było możliwe szczegółowe zweryfikowanie zagadnień związanych z przechowywaniem dokumentów elektronicznych (ofert sporządzanych w postaci elektronicznej, JEDZ itp.), gdyż Oddział nie dysponował dokumentacją techniczną tego systemu, ani osobą posiadającą uprawnienia administrowania tego systemu.

(akta kontroli str. 261-262, 292-299)

Izabela Kwiecień, Zastępca Dyrektora Oddziału wyjaśniła, że *Kwestie związane z archiwizacją postępowań przetargowych na portalu zakupowym reguluje umowa pomiędzy Centralą GDDKiA a grupą eB2B. (...). W 2016 r. wdrożono projekt techniczny pn. Wdrożenie skonsolidowanego systemu backup i archiwizacji*

²² Web Services Description Language – wykorzystywany do opisu protokołów i struktur wymiany danych usług sieciowych (§8 ust. 2 rozporządzenia KRI).

²³ SSH File Transfer Protocol - bezpieczny protokół transmisji plików typu klient – serwer, który zapewnia szyfrowanie zarówno przesyłanych danych, jak i samego loginu i hasła na serwer oraz ich pobierania z serwera.

w GDDKiA. (...) Oddział dokonuje na własnym serwerze archiwizacji najważniejszej dokumentacji przetargowej, w tym ofert przetargowych, przesyłanej korespondencji, SiWZ. Dane zamieszczane na serwerze są codziennie zabezpieczane.

(akta kontroli str. 247-250, 300)

Z analizy przedłożonego opisu technicznego powyższego Projektu, wynikało, że Oddział GDDKiA posiadał dostęp do pamięci masowych, a dyski dla danych backupowych zamontowane były w systemie operacyjnym, jako katalogi na dysku lokalnym. Informacje zamieszczane na serwerze poddawano deduplikacji, a bazę sygnatur umieszczano na dyskach wewnętrznych serwera.

(akta kontroli str. 301-310)

W kontrolowanym okresie wykonawcy nie wnosili środków ochrony prawnej określonych w Dziale VI ustawy PZP, w związku z podejmowanymi przez Oddział GDDKiA działaniami w zakresie zapewnienia komunikacji elektronicznej w postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego. Nie wystąpiły przypadki składania ofert na skrzynkę podawczą Oddziału GDDKiA. Wszystkie oferty w postępowaniach o wartości równej lub przewyższającej progi UE składano za pośrednictwem platformy eB2B. Nie wystąpiły przypadki odstępiania od wymogów komunikacji elektronicznej lub odrzucenia ofert złożonych w postaci skanu oferty papierowej opatrzonej kwalifikowanym podpisem elektronicznym.

(akta kontroli str. 17-19, 126-129, 247-250)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia stosowanie w badanym okresie przez Oddział GDDKiA regulacji dotyczących komunikacji elektronicznej w procedurze udzielania zamówień publicznych.

3. Działania informacyjno-promocyjne i szkoleniowe związane z informatyzacją procesu udzielania zamówień publicznych.

Opis stanu faktycznego

Na stronie internetowej Oddziału GDDKiA²⁴, w zakładce „zamówienia publiczne”²⁵, zamieszczono m.in.²⁶ informację, że postępowania o udzielenie zamówień publicznych o wartości równej lub przekraczającej progi UE²⁷ wszczęte od 18 października 2018 r. prowadzono z wykorzystaniem platformy zakupowej eB2B²⁸, a pozostałe postępowania o udzielenie zamówień publicznych - na dotychczasowych zasadach.

(akta kontroli str. 61-63)

Wsparcie techniczne użytkownikom systemu²⁹ zapewniał jego dostawca, eB2B Service Sp. z o.o., Sp.k. Na platformie zakupowej, w zakładce Kontakt, wskazano dane kontaktowe do osób wyznaczonych do udzielania pomocy.

(akta kontroli str. 8, 14-15, 61, 63, 251-291)

²⁴ <https://www.gddkia.gov.pl/pl/704/gddkia-szczecin>.

²⁵ <https://www.gddkia.gov.pl/pl/747/zamowienia-publiczne>.

²⁶ Ponadto poinformowano o możliwości rejestracji na platformie zakupowej eB2B i podano link za pośrednictwem, którego można było dokonać rejestracji (<https://gddkia.eb2b.com.pl/contractor-registration.html>), a także o konieczności opatrywania dokumentów w postaci elektronicznej (ofert, wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu, oświadczeń, o którym mowa w art. 25a PZP, w tym jednolity elektroniczny dokument zamówienia) kwalifikowanym podpisem elektronicznym oraz podano link do listy kwalifikowanych dostawców usługi kwalifikowanego podpisu elektronicznego (<http://www.nccert.pl/kontakt.htm>).

²⁷ Tj. kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 PZP (tzw. zamówienia unijne).

²⁸ Pod adresem <https://gddkia.eb2b.com.pl/>.

²⁹ Przedstawicielom GDDKiA i wykonawcom.

Zastępca Dyrektora Oddziału - Grzegorz Dziedzina wyjaśnił, że: *Oddział korzystał ze wsparcia telefonicznego m.in. w zakresie pomocy przy pierwszym odszyfrowaniu ofert, ustawień konta poszczególnych użytkowników, pobierania załączników z platformy.*

(akta kontroli str. 8, 15, 126, 128)

Szkolenie w zakresie obsługi platformy zakupowej zostało zapewnione przez Centralę GDDKiA³⁰ i przeprowadzone 16 października 2018 r. w Oddziale GDDKiA w formie warsztatów praktycznego wykorzystania platformy z zastosowaniem przykładowych postępowań przetargowych. Użytkownicy systemu otrzymali link do platformy i hasła dostępu. W szkoleniu tym udział wzięło dwóch pracowników Wydziału Zamówień Publicznych³¹.

(akta kontroli str. 8, 14-15, 64)

Grzegorz Dziedzina wyjaśnił, że powyższe szkolenie było wystarczające do sprawnej obsługi platformy zakupowej.

(akta kontroli str. 126, 128)

Natomiast Izabela Kwiecień Zastępca Dyrektora Oddziału dodała, że dwaj pracownicy przeszkoleni 16 października 2018 r. *po powrocie ze szkolenia, przekazali zdobytą wiedzę pozostałym pracownikom Wydziału w formie wewnętrznych warsztatów szkoleniowych.*

(akta kontroli str. 250)

Pracownicy Wydziału w 2018 r. uczestniczyli również w dwóch szkoleniach dotyczących informatyzacji procesu zamówień publicznych³², na które Oddział GDDKiA wydatkował łącznie 2 970 zł.

(akta kontroli str. 8, 14-15, 64-76)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, podjęte przez Oddział GDDKiA działania informacyjno-promocyjne i szkoleniowe dotyczące informatyzacji procesu udzielania zamówień publicznych.

IV. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag, ani wniosków pokontrolnych.

V. 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 ust. 1 i 2 ustawy o NIK 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 Szczecinie. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie

³⁰ Oddział GDDKiA nie poniósł żadnych kosztów związanych z tym szkoleniem.

³¹ Dalej: Wydział.

³² W dniach od 28 do 29 czerwca 2018 r. 2 osoby w szkoleniu – „10 barier we wdrażaniu elektronizacji i RODO – sprawdź jak je pokonać”, a w dniach od 6 do 7 grudnia 2018 r. 1 osoba w szkoleniu - „Przełom w Zamówieniach Publicznych od 18.10.2018 r., kompleksowy kurs elektronizacji na przykładach”.

z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Szczecin, 27 sierpnia 2019 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Szczecinie
Dyrektor

Kontrolerzy
Ewelina Czerepska
Specjalista kontroli państwowej

.....
Sylwia Księżopolska
Specjalista kontroli państwowej

.....