

o/a

KANCELARIA PREZESA RADY MINISTRÓW



DEPARTAMENT SPOŁECZEŃSTWA OBYWATELSKIEGO

Warszawa, dnia 04 lutego 2022 r.

DOB.NK.6621.7.8.2021.IC(4)

Pani
Elżbieta Łacina
Prezes Zarządu Fundacji DOZ
Dbam o Zdrowie
ul. Kupiecka 11
03-046 Warszawa
Adres do korespondencji
ul. Zbąszyńska 3
91-342 Łódź

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 29 ust. 1 i 2 w związku z art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r., poz. 1057)¹, przeprowadzono w **Fundacji DOZ Dbam o Zdrowie**² w Warszawie, kontrolę planową.

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolujący w składzie przedstawionym, w protokole kontroli³ na podstawie upoważnień wydanych przez Pana Tomasza Molińskiego, Zastępcę Dyrektora Departamentu Społeczeństwa Obywatelskiego Kancelarii Prezesa Rady Ministrów. Przedmiotem kontroli były zagadnienia z zakresu: *Fundacje korporacyjne mające status OPP – spełnianie wymogów, obowiązków i korzystanie z uprawnień.*

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r.

Ustalenia kontroli przedstawiono w sporządzonym protokole kontroli⁴, który został doręczony organizacji w dniu 12 stycznia 2022r., podpisany 19 stycznia 2022 r. przez p. Elżbietę Łacinę⁵, dostarczony do Kancelarii Prezesa Rady Ministrów w dniu 26 stycznia 2022 r. Do ustaleń zawartych w protokole kontroli Fundacja nie wniosła zastrzeżeń⁶.

Na podstawie ustaleń kontroli działalność Fundacji w zakresie objętym kontrolą **oceniam pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.**

¹ Zwana dalej „ustawą” lub „udpp”;

² Zwana dalej „Fundacją” lub „organizacją”;

³ Iwona Chojnacka – główny specjalista oraz Jakub Bartkowski – starszy specjalista w Wydziale Procedur Kontrolnych;

⁴ Protokół nr DOB.NK.6621.7.8.2021.IC(2) z 4 stycznia 2022 r.;

⁵ Prezesa Zarządu Fundacji DOZ Dbam o Zdrowie;

⁶ Informacja e-mail z 01 lutego 2022 r.: „RE: protokół kontroli DOB.NK.6621.7.8.2021.IC(2)”;

Powyższą ocenę uzasadniają ustalenia kontroli, które poczyniono w wyniku zbadania przedłożonej dokumentacji merytorycznej i finansowej oraz na podstawie wyjaśnień udzielanych przez Panią Elżbietę Łacinę – Prezesa Zarządu Fundacji.

I. Ustalenia kontroli

W trakcie czynności kontrolnych dokonano następujących ustaleń:

1. Działalność nieodpłatna pożytku publicznego

Zgodnie z ustaleniami kontroli nie stwierdzono naruszenia art. 7 ustawy⁷, co zostało opisane w pkt. 1 protokołu kontroli z dnia 4 stycznia 2022 r.⁸

2. Działalność odpłatna pożytku publicznego

Mając na uwadze ustalenia przedstawione w pkt. 2 protokołu kontroli stwierdzono, że Fundacja nie prowadziła odpłatnej działalności pożytku publicznego, której definicja została określona w art. 8 ust. 1 ustawy⁹.

3. Prowadzenie działalności odpłatnej pożytku publicznego

Zgodnie z ustaleniami kontroli nie stwierdzono naruszenia art. 9 ust. 1 pkt 1¹⁰ i 2¹¹ oraz art. 9 ust. 3 ustawy¹², co zostało opisane w pkt. 3 protokołu kontroli.

4. Rachunkowe wyodrębnienie odpłatnej działalności pożytku publicznego

W wyniku kontroli nie stwierdzono naruszenia wymogów określonych w art. 10 ust. 1 pkt 1, 2 i 3 ustawy¹³, co zostało opisane w pkt. 4 protokołu kontroli.

⁷ Działalnością nieodpłatną pożytku publicznego jest działalność prowadzona przez organizacje pozarządowe i podmioty wymienione w art. 3 ust. 3, w sferze zadań publicznych, o której mowa w art. 4, za które nie pobierają one wynagrodzenia;

⁸ Zwany dalej „protokołem kontroli”;

⁹ Działalnością odpłatną pożytku publicznego jest: 1) działalność prowadzona przez organizacje pozarządowe i podmioty wymienione w art. 3 ust. 3, w sferze zadań publicznych, o której mowa w art. 4, za które pobierają one wynagrodzenie 2) sprzedaż wytworzonych towarów lub świadczenie usług w zakresie: a) rehabilitacji społecznej i zawodowej osób niepełnosprawnych na zasadach określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 511, 1000, 1076, 1925, 2192 i 2354) lub b) integracji i reintegracji zawodowej i społecznej osób zagrożonych wykluczeniem społecznym, o których mowa w ustawie z dnia 13 czerwca 2003 r. o zatrudnieniu socjalnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 217) oraz ustawie z dnia 27 kwietnia 2006 r. o spółdzielniach socjalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1205) 3) sprzedaż przedmiotów darowizny;

¹⁰ Działalność odpłatna pożytku publicznego organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 stanowi działalność gospodarczą, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców, jeżeli wynagrodzenie, o którym mowa w art. 8 ust. 1 udpp jest w odniesieniu do działalności danego rodzaju wyższe od tego, jakie wynika z kosztów tej działalności;

¹¹ Działalność odpłatna pożytku publicznego organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 udpp stanowi działalność gospodarczą, w rozumieniu przepisów o swobodzie działalności gospodarczej, jeżeli przeciętne miesięczne wynagrodzenie osoby fizycznej z tytułu zatrudnienia przy wykonywaniu statutowej działalności odpłatnej pożytku publicznego, za okres ostatniego roku obrotowego, a w przypadku zatrudnienia trwającego krócej niż rok obrotowy – za okres tego zatrudnienia, przekracza 3-krotność przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego za rok poprzedni, tj. 5.169,06 zł x 3 = 15.507,18 zł;

¹² Nie można prowadzić odpłatnej działalności pożytku publicznego i działalności gospodarczej w odniesieniu do tego samego przedmiotu działalności;

¹³ 1. Prowadzenie przez organizacje pozarządowe i podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 pkt 2-4: a) nieodpłatnej działalności pożytku publicznego, b) odpłatnej działalności pożytku publicznego lub c) działalności gospodarczej

5. Określenie w statucie lub innym akcie wewnętrznym zakresu prowadzonej działalności pożytku publicznego

Zgodnie z ustaleniami kontroli nie stwierdzono naruszenia art. 10 ust. 3 ustawy¹⁴, co zostało opisane w pkt. 5 protokołu kontroli.

6. Spełnianie wymogów organizacji pożytku publicznego

Zgodnie z ustaleniami kontroli stwierdzono, że Fundacja DOZ Dbam o Zdrowie będąca organizacją pożytku publicznego, spełnia wymagania określone w art. 20 ust. 1 pkt 1 ustawy¹⁵. Ponadto ustalono, że w okresie objętym kontrolą organizacja nie prowadziła działalności gospodarczej. Jednocześnie stwierdzono, że Fundacja w 2020 r. osiągnęła stratę netto w wysokości 224 796,22 zł. W toku czynności kontrolnych ustalono również, że Fundacja posiada statutowy kolegialny organ kontroli, którego funkcję pełni Rada Nadzorcza, a członkowie Rady spełniają kryteria określone w art. 20 ust. 1 pkt 4 ustawy¹⁶. Ponadto ustalono, że Zarząd Fundacji spełnia kryteria określone w art. 20 ust. 1 pkt 5 ustawy¹⁷.

Natomiast w zakresie spełniania przez organizację postanowień wynikających z art. 20 ust. 1 pkt 6 udpp ustalono częściowe naruszenie ww. przepisu ustawy, ponieważ statut Fundacji nie zawierał pełnych zapisów¹⁸ określonych w ww. przepisie ustawy.

Powyższe zostało opisane w pkt. 6 protokołu kontroli.

7. Korzystanie przez organizacje pożytku publicznego z uprawnień i zwolnień wynikających z art. 24 ustawy, w tym m.in. zwolnień od: podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od nieruchomości, podatku od czynności cywilnoprawnych, opłaty skarbowej, opłat sądowych

W wyniku kontroli ustalano, że Fundacja: *uzyskała zwrot opłat z Sądu Rejonowego dla m.st. Warszawy związanych ze zmianami zgłaszanymi do Krajowego Rejestru Sądowego*¹⁹. Ponadto w sprawozdaniu merytorycznym za 2020 r. organizacja wskazała, że korzystała z ww. uprawnień, co zostało opisane w pkt. 7 protokołu kontroli.

- wymaga rachunkowego wyodrębnienia tych form działalności w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyników każdej z tych działalności, z zastrzeżeniem przepisów o rachunkowości.

¹⁴ Zakres prowadzonej działalności nieodpłatnej lub odpłatnej pożytku publicznego organizacje pozarządowe oraz podmioty, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy określają w statucie lub w innym akcie wewnętrznym;

¹⁵ Organizacją pożytku publicznego może być organizacja pozarządowa oraz podmiot wymieniony w art. 3 ust. 3 pkt 1 i 4, z zastrzeżeniem art. 21, która spełnia łącznie następujące wymagania: 1) prowadzi działalność pożytku publicznego na rzecz ogółu społeczności, lub określonej grupy podmiotów, pod warunkiem że grupa ta jest wyodrębniona ze względu na szczególnie trudną sytuację życiową lub materialną w stosunku do społeczeństwa;

¹⁶ Organizacją pożytku publicznego może być organizacja pozarządowa oraz podmiot wymieniony w art. 3 ust. 3 pkt 1 i 4, z zastrzeżeniem art. 21, która spełnia łącznie następujące wymagania: 4) ma statutowy kolegialny organ kontroli lub nadzoru, odrębny od organu zarządzającego i niepodlegający mu w zakresie wykonywania kontroli wewnętrznej lub nadzoru, przy czym członkowie organu kontroli lub nadzoru: a) nie mogą być członkami organu zarządzającego ani pozostawać z nimi w związku małżeński, we wspólnym pożyciu, w stosunku pokrewieństwa, powinowactwa lub podległości służbowej, b) nie byli skazani prawomocnym wyrokiem za przestępstwo umyślne ścigane z oskarżenia publicznego lub przestępstwo skarbowe, c) mogą otrzymywać z tytułu pełnienia funkcji w takim organie zwrot uzasadnionych kosztów lub wynagrodzenie w wysokości nie wyższej niż przeciętne miesięczne wynagrodzenie w sektorze przedsiębiorstw ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego za rok poprzedni;

¹⁷ Organizacją pożytku publicznego może być organizacja pozarządowa oraz podmiot wymieniony w art. 3 ust. 3 pkt 1 i 4, z zastrzeżeniem art. 21, która spełnia łącznie następujące wymagania: 5) członkowie organu zarządzającego nie byli skazani prawomocnym wyrokiem za przestępstwo umyślne ścigane z oskarżenia publicznego lub przestępstwo skarbowe;

¹⁸ § 19 statutu;

¹⁹ Pismo z 10.12.2021 r. – odpowiedź na pyt. nr 18;

8. Zamieszczenia zatwierdzonych sprawozdań finansowych i merytorycznych na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego (dalej: NIW-CRSO) oraz na stronie internetowej Fundacji

a. Zamieszczanie zatwierdzonych sprawozdań finansowych i merytorycznych na stronie podmiotowej NIW-CRSO.

W wyniku kontroli stwierdzono, że organizacja nie naruszyła postanowień art. 23 ust. 6 ustawy²⁰, co opisano w pkt. 8a protokołu kontroli.

b. Zamieszczanie zatwierdzonych sprawozdań finansowych i merytorycznych na stronie internetowej organizacji

Zgodnie z ustaleniami kontroli nie stwierdzono naruszenie art. 23 ust. 2a ustawy²¹, co zostało opisane w pkt. 8b protokołu kontroli.

9. Prawidłowość gromadzenia, wydatkowania i ewidencjonowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych (dalej: pdof)

a. Środki z 1% pdof

Środki pochodzące z 1% pdof przekazywane były na rachunek bankowy nr 91 1050 0086 1000 0023 2186 3413. Kwota środków pochodzących z 1% pdof z rozliczenia za rok 2019 wyniosła 105 345,20 zł. –

Analiza przedłożonych zespołowi kontrolującemu operacji bankowych, potwierdzających otrzymane przez organizację środki z tytułu 1% pdof na ww. rachunku bankowym za rok 2020 oraz ewidencja na koncie 700-01-01-03 – *Darowizny z tyt. 1% PP* wykazała, że kwota środków otrzymanych z tytułu 1%²² nie jest tożsama z kwotą zawartą w *Wykazie Ministerstwa Finansów za rok 2020*²³.

Powyższe opisane zostało w protokole kontroli w pkt. 9a.

b. Wydatkowanie środków z 1% pdof

W wyniku czynności kontrolnych nie stwierdzono naruszenia art. 27 ust. 2 ustawy²⁴, co zostało opisane w pkt. 9b protokołu kontroli.

c. Wyodrębnienie w ewidencji księgowej środków z 1% pdof

Zgodnie z ustaleniami kontroli stwierdzono naruszenie art. 27 ust. 2c udpp²⁵ Ustalenia w powyższym zakresie zostały opisane w pkt. 9c protokołu kontroli.

²⁰ Organizacja pożytku publicznego zamieszcza zatwierdzone sprawozdanie finansowe i sprawozdanie merytoryczne ze swojej działalności, o których mowa w ust. 1 i 2, w terminie do dnia 15 lipca roku następującego po roku, za który składane jest sprawozdanie finansowe i merytoryczne, na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu w Biuletynie Informacji Publicznej;

²¹ Organizacja pożytku publicznego podaje sprawozdania, o których mowa w ust. 1 i 2, do publicznej wiadomości w sposób umożliwiający zapoznanie się z tym sprawozdaniem przez zainteresowane podmioty, w tym poprzez zamieszczenie na swojej stronie internetowej;

²² Kwota otrzymanych środków z 1% pdof wynosi 105 264,40 zł – poz. 656 Wykazu organizacji pożytku publicznego, które w 2020 r. otrzymały 1% należnego podatku za 2019 r. (stan na dzień 16 września 2020 r.);

²³ Wykaz organizacji pożytku publicznego, które w 2020 r. otrzymały 1% należnego podatku za 2019 r. (stan na dzień 16 września 2020 r.);

²⁴ Otrzymane przez organizację pożytku publicznego środki finansowe pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych mogą być wykorzystane wyłącznie na prowadzenie działalności pożytku publicznego;

²⁵ Organizacja pożytku publicznego ma obowiązek wyodrębnienia w ewidencji księgowej środków finansowych pochodzących z 1% pdof;

Ponadto analiza zestawienia obrotów i sald na koncie 501 - *Koszty działalności statutowej nieodpłatnej* za okres objęty kontrolą w zakresie łącznych kosztów prowadzonej nieodpłatnej działalności pożytku publicznego wykazała zbieżność danych wskazanych w sprawozdaniu merytorycznym za 2020 r. Natomiast w zakresie danych dotyczących kosztów 1% pdof, po analizie ww. sprawozdania merytorycznego i ewidencji księgowej ustalono, że błędnie wykazano kwotę kosztów z ww. środków w sporządzonych sprawozdaniach Fundacji. W poz. III.3.1. i 4.1 .b) sprawozdania merytorycznego wykazano kwotę 90 494,00 zł, a powinna być kwota 86 939,00 zł . Jednocześnie stwierdzono, że w poz. III. 3.3.3 ww. dokumentu wykazano kwotę 6 044,00 zł, a powinna być kwota 2 489,00 zł.

10. Prawidłowość przekazywania środków pochodzących z 1% pdof

Ustalenia kontroli wykazały, że organizacja nie naruszyła postanowień art. 27aa ustawy²⁶, co zostało opisane w pkt. 10 protokołu kontroli.

11. Obowiązki wynikające z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (dalej: uor)

Zgodnie z ustaleniami kontroli stwierdzono częściowe niedopełnienie obowiązku wynikającego z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości. Jednocześnie na podstawie analizy polityki rachunkowości Fundacji, ustalono, że w treści obowiązującego dokumentu przywołany został nieobowiązujący akt prawny²⁷. Ponadto treść polityki rachunkowości zawierała następujące stwierdzenie: (...) *Fundacja (...) nie posiada statusu organizacji pożytku publicznego (...)*²⁸. Nadto w trakcie czynności kontrolnych ustalono, że w ewidencji księgowej dotyczącej roku 2020 ewidencjonowane były dokumenty księgowe dotyczące roku 2021 np. m.in. na koncie 501-401-05 zaksięgowano kwotę 159,90 zł jako materiały informacyjne dla Seniorów (FV 144/10/21/R z 21.10.2021 r.), na koncie 501-407-10 zaksięgowano kwotę 294,40 zł jako zdjęcia (kampania Dojrzałość jest piękna) – FV A60/2021 z 10.11.2021 r., na koncie 501-408-06 zaksięgowano kwotę 3 555,00 zł jako Darowizna 13 01 2021 Caritas Archidiecezji Łódzkiej-data dowodu księgowego 19.01.2021 r. Wskazać należy, że zgodnie z art. 6 ust. 1 uor : W księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Ujęcie w księgach rachunkowych wszystkich zdarzeń gospodarczych, jakie wystąpiły w danym okresie sprawozdawczym, niezależnie od terminu rozliczeń transakcji, zwane jest "zasadą memoriałową" i jest jedną z najważniejszych, nadrzędnych zasad rachunkowości. Konsekwentnie przestrzegana zasada: pozwala uniknąć subiektywizmu w decyzjach dotyczących momentu ujęcia zdarzenia w księgach rachunkowych; dostarcza użytkownikom sprawozdań finansowych informacji nie tylko o przeszłych, już rozliczonych transakcjach, które pociągnęły za sobą wypływ lub wpływ środków pieniężnych, lecz również o obowiązkach jednostki do zapłaty pieniężnej w przyszłości oraz o zasobach odpowiadających środkom pieniężnym, które jednostka otrzyma w przyszłości. Mając na uwadze powyższe ewidencja księgowa na kontach danego roku obrachunkowego powinna dotyczyć tylko i wyłącznie danego roku obrotowego, którego dotyczą operacje gospodarcze,

²⁶ *Organizacja pożytku publicznego, która została uwzględniona w wykazie, o którym mowa w art. 27a ustawy, nie może wzywać do przekazania lub przekazywać środków finansowych pochodzących z 1% pdof na rzecz organizacji pożytku publicznego, które nie zostały uwzględnione w tym wykazie;*

²⁷ Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej z dnia 15 listopada 2001 r. – (Dz. U. Nr 137, poz. 1539) – **obowiązywało do 4 września 2014 r.**;

²⁸ Polityka rachunkowości, część A. Wstęp;

nie zaś przyszłych okresów rozliczeniowych. Powyższe zostało opisane w pkt. 11 protokołu kontroli.

II. Stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia

W wyniku kontroli stwierdzono następujące uchybienie i nieprawidłowości:

1. brak wskazania w statucie pełnych zapisów określonych w art. 20 ust. 1 pkt 6 udpp, co stanowi niedopełnienie obowiązku wynikającego z ww. przepisu ustawy;
2. ewidencjonowanie na kontach zespołu 5 wspólnie kosztów ponoszonych ze środków 1% pdof oraz kosztów ponoszonych z innych środków Fundacji, co stanowi naruszenie 27 ust. 2c ustawy;
3. wskazanie w przedłożonym sprawozdaniu merytorycznym z działalności Fundacji za 2020 r. niepoprawnych danych dot. środków wydatkowanych z 1% pdof;
4. częściowe naruszenie art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości poprzez niezamieszczenie w opisie stwierdzenia, że dany dokument został sprawdzony pod względem formalnym i rachunkowym oraz merytorycznym (z podaniem daty i z podpisem osoby uprawnionej do takiej kontroli);
5. w treści obowiązującej polityki rachunkowości przywołany został nieobowiązujący akt prawny²⁹ oraz zawarto nieprawidłowe sformułowanie, dotyczące statusu Fundacji;
6. niezastosowanie zasady memoriału przy ewidencji kosztów na kontach zespołu 5, co stoi w sprzeczności z art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

III. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości

W wyniku analizy dokumentacji stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia w działalności Fundacji, które są konsekwencją niewystarczającej znajomości określonych wymogów ustawy. Stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia stoją w sprzeczności z przepisami ustawy określonymi w pkt II wystąpienia pokontrolnego.

IV. Zalecenia i wnioski

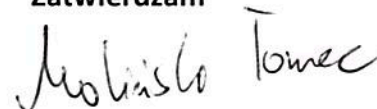
Wobec powyższych ustaleń, w tym stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień zaleca się:

1. wskazanie w statucie pełnych zapisów określonych w art. 20 ust. 1 pkt 6 ustawy;
2. ewidencjonowanie na kontach zespołu 5 (wyodrębnionych do ewidencji kosztów z 1% pdf) jedynie operacji gospodarczych, dotyczących środków z 1% pdf;
3. korekta sporządzonego sprawozdania merytorycznego za 2020 r. w zakresie danych dot. kwot wydatkowanych ze środków pochodzących z 1% pdf;
4. przestrzeganie wymogów określonych w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości (w zakresie stwierdzenia, że dany dokument został sprawdzony pod względem formalnym i rachunkowym oraz merytorycznym);
5. aktualizacja polityki rachunkowości w zakresie obowiązujących przepisów prawnych oraz zapisu dotyczącego statusu Fundacji;
6. stosowanie zasady memoriału (art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości).

²⁹ Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej z dnia 15 listopada 2001 r. – (Dz. U. Nr 137, poz. 1539) – obowiązywało do 4 września 2014 r.

Na podstawie § 20 rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego (Dz.U. z 2018 r., poz. 2054) zobowiązuje się Fundację DOZ Dbam o Zdrowie do przekazania informacji o sposobie usunięcia nieprawidłowości i uchybień oraz wykonania zaleceń pokontrolnych, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Zatwierdzam



Zastępca Dyrektora DOB KPRM

Tomasz Moliński

Główny Specjalista



Iwona Chojnacka

