



Warszawa, dnia 15 grudnia 2021 r.

DOB.NK.6621.7.5.2021.JG(6)

Pani
Jolanta Świrgoń
**Przewodnicząca Zarządu
Stowarzyszenia na Rzecz Rozwoju
Rehabilitacji i Pomocy Poszkodowanym
w Wypadkach Komunikacyjnych**
ul. Koszary 60
22-400 Zamość

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 **Stowarzyszeniu na Rzecz Rozwoju Rehabilitacji i Pomocy Poszkodowanym w Wypadkach Komunikacyjnych**² w Zamościu, kontrolę planową.

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolujący w składzie przedstawionym, w protokole kontroli³ na podstawie upoważnień wydanych przez Pana Szymona Dziubickiego, Dyrektora Departamentu Społeczeństwa Obywatelskiego Kancelarii Prezesa Rady Ministrów.

Przedmiot kontroli obejmował: *Prawidłowość prowadzenia przez organizacje pożytku publicznego działalności odpłatnej pożytku publicznego.*

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

Ustalenia kontroli przedstawiono w sporządzonym w dniu 27 października 2021 r. protokole kontroli nr DOB.NK.6621.7.5.2021.JG(2), który został doręczony organizacji w dniu 3 listopada 2021 r., podpisany⁴ przez p. Jolantę Świrgoń⁵ oraz p. Marię Ewę Paszkowską⁶, odesłany do Kancelarii Prezesa Rady Ministrów w dniu 8 listopada 2021 r. Do ustaleń zawartych w protokole kontroli Stowarzyszenie nie wniosło zastrzeżeń.

¹ Zwana dalej „ustawą” lub „udpp”;

² Zwane dalej „Stowarzyszeniem”;

³ Iwona Chojnacka – główny specjalista, Justyna Guściora - główny specjalista oraz Jakub Bartkowski – starszy specjalista w Wydziale Procedur Kontrolnych;

⁴ Protokół kontroli nie zawiera daty podpisania dokumentu przez jednostkę kontrolowaną;

⁵ Przewodnicząca Zarządu Stowarzyszenia;

⁶ Zastępca Przewodniczącej Zarządu Stowarzyszenia;

Na podstawie ustaleń kontroli działalność Stowarzyszenia w zakresie objętym kontrolą **oceniam negatywnie.**

Powyższą ocenę uzasadniają ustalenia kontroli, które poczyniono w wyniku zbadania przedłożonej dokumentacji merytorycznej i finansowej oraz na podstawie wyjaśnień udzielanych przez Panią Jolantę Świrgoń – Przewodniczącą Zarządu Stowarzyszenia.

I. Ustalenia kontroli

W trakcie czynności kontrolnych dokonano następujących ustaleń:

1. Działalność odpłatna pożytku publicznego

Mając na uwadze ustalenia kontroli przedstawione w pkt. 1 protokołu kontroli z dnia 27 października 2021 r.⁷ nie stwierdzono naruszenia postanowień art. 8 ust. 2 ustawy⁸.

2. Prowadzenie działalności odpłatnej pożytku publicznego

Zgodnie z ustaleniami kontroli nie stwierdzono naruszenia art. 9 ust. 1 pkt 1⁹ i 2¹⁰ oraz art. 9 ust. 3 ustawy¹¹, co zostało opisane w pkt. 2 protokołu kontroli. Jednocześnie nie można było uznać, że organizacja nie prowadzi działalności gospodarczej, gdyż w okresie objętym kontrolą była wystawca FV¹², co zostało opisane w pkt 2 i 8 protokołu kontroli.

3. Rachunkowe wyodrębnienie odpłatnej działalności pożytku publicznego

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

4. 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. 4 protokołu. Jednocześnie ustalono, że organizacja naruszyła postanowienia art. 20 ust. 1 pkt 6, ponieważ statut Stowarzyszenia¹⁵ nie zawierał pełnych zapisów określonych w ww. przepisie ustawy.

⁷ Zwany dalej „protokołem kontroli”;

⁸ Przychód z działalności odpłatnej pożytku publicznego służy wyłącznie prowadzeniu działalności pożytku publicznego;

⁹ 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;

¹⁰ 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;

¹¹ Nie można prowadzić odpłatnej działalności pożytku publicznego i działalności gospodarczej w odniesieniu do tego samego przedmiotu działalności;

¹² FV 18/A/2020 z 30.06.2020 na kwotę 50.450,00 zł. Sprzedawca: Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Rehabilitacji i Pomocy Poszkodowanym w Wypadkach Komunikacyjnych, Nabywca: Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej Ośrodek Medycyny Sportowej i Rehabilitacji w Zamościu;

¹³ Prowadzenie przez organizacje pozarządowe i podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 pkt 2-4 ustawy odpłatnej działalności pożytku publicznego wymaga rachunkowego wyodrębnienia tej formy działalności w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyniku, z zastrzeżeniem przepisów o rachunkowości;

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

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

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

Ustalenia kontroli wykazały, że organizacja nie naruszyła postanowień art. 23 ust. 6 ustawy¹⁶, co opisano w pkt. 5a protokołu kontroli. Ustalono natomiast, że w przedłożonym w trakcie czynności kontrolnych sprawozdaniu merytorycznym z działalności Stowarzyszenia za 2020 r. wskazano niepoprawne dane dot. kwoty wynagrodzeń wypłaconych przez organizację pracownikom oraz osobom świadczącym usługi na podstawie umowy cywilnoprawnej, w związku z prowadzoną działalnością pożytku publicznego (odpłatną i nieodpłatną)¹⁷.

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

Zgodnie z ustaleniami kontroli stwierdzono naruszenie art. 23 ust. 2a ustawy¹⁸, co zostało opisane w pkt. 5b protokołu kontroli.

6. 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 92 1240 2816 1111 0010 1339 1677. Kwota środków pochodzących z 1% pdof z rozliczenia za rok 2019 przekazanych przez urzędy skarbowe w 2020 r., według operacji bankowych ww. rachunku Stowarzyszenia wyniosła 8 096,40 zł. Zgodnie z informacją przekazaną przez Stowarzyszenie kwota powyższa (...) była ewidencjonowana (...) na koncie 70 – 1 wpłaty z pdof.¹⁹ Jednakże, w związku z ustaleniami zawartymi w pkt. 3 protokołu kontroli, nie można było potwierdzić zgodności otrzymanej kwoty środków pochodzących z 1% pdof z ewidencją księgową.

Analiza przedłożonych zespołowi kontrolującemu wyciągów bankowych z ww. rachunku bankowego za rok 2020 wykazała zbieżność kwot otrzymanych z tytułu 1% pdof z kwotą zawartą w Wykazie Ministerstwa Finansów za rok 2020²⁰.

¹⁵ § 30 Statutu Stowarzyszenia;

¹⁶ *Organizacja pożytku publicznego zamieszcza zatwierdzone sprawozdanie finansowe i sprawozdanie merytoryczne ze swojej działalności, (...) w terminie do dnia 15 lipca roku następującego po roku, za który składane jest sprawozdanie finansowe i merytoryczne, na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu Wolności w Biuletynie Informacji Publicznej. Na mocy Rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu Do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 17.05.2021 r. w sprawie określenia innego terminu w zakresie zamieszczenia przez organizację pożytku publicznego sprawozdania merytorycznego z działalności i sprawozdania finansowego w roku 2021. termin ten, w odniesieniu do sprawozdań za rok 2020 został przedłużony do dnia 15 października 2021 r.;*

¹⁷ Kwota kosztów wskazana w sprawozdaniu pkt. VI.2 w związku z prowadzoną działalnością odpłatną pożytku publicznego 21 600,00 zł, w związku z prowadzoną działalnością nieodpłatną pożytku publicznego 425 669,91 zł. Organizacja w dniu 7 października 2021 r. przedłożyła wyjaśnienie do rocznego sprawozdania merytorycznego za 2020 r. wskazując, że w ww. punkcie sprawozdania powinny znaleźć się następujące dane: Kwota kosztów w związku z prowadzoną działalnością odpłatną pożytku publicznego 425 669,91 zł, w związku z prowadzoną działalnością nieodpłatną pożytku publicznego 21 600,00 zł

¹⁸ *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;*

¹⁹ Pismo z 7 października 2021 r. – odpowiedź na pyt. nr 4;

²⁰ Wykaz organizacji pożytku publicznego, które w 2020 r. otrzymały 1% należnego podatku za 2019 r. (stan na dzień 16 września 2020 r.);

Powyższe opisano w pkt. 6a protokołu kontroli.

b. Wydatkowanie środków z 1% pdof

W wyniku czynności kontrolnych nie stwierdzono naruszenia art. 27 ust. 2 ustawy²¹, co zostało opisane w pkt. 6b protokołu kontroli.

c. Wyodrębnienie w ewidencji księgowej środków z 1% pdof

Zgodnie z ustaleniami kontroli stwierdzono naruszenie art. 27 ust. 2c udpp²² Ustalenia w zakresie ww. punktu zostały opisane w pkt. 6c protokołu kontroli.

7. Prawidłowość przekazywania środków pochodzących z 1% pdof

Ustalenia kontroli wykazały, że organizacja nie naruszyła postanowień art. 27aa ustawy²³, co zostało opisane w pkt. 7 protokołu kontroli.

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

Zgodnie z ustaleniami kontroli stwierdzono niedopełnienie obowiązków wynikających z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości. Ponadto organizacja nie zamieszczała na dokumentach źródłowych (FV/rachunki) informacji, że dany wydatek został sfinansowany/współfinansowany ze środków pochodzących z 1% pdof. Jednocześnie ustalono, że sprawozdanie finansowe za 2020 r.²⁴ nie zostało podpisane przez wszystkich członków organu, co stanowi naruszenie art. 45 ust. 1f²⁵ w związku z art. 52 ust. 2 ww. ustawy²⁶. Analiza polityki rachunkowości Stowarzyszenia wykazała, że w treści obowiązującego dokumentu przywołany zostały nieobowiązujący akt prawny²⁷, natomiast z informacji zawartych w sprawozdaniu finansowym wynika, że Stowarzyszenie przeznaczyło nadwyżkę przychodów nad kosztami (zysk netto) na zwiększenie funduszu statutowego. Ponadto mając na uwadze ustalenia zawarte w pkt. 3 protokołu kontroli ustalono, że organizacja naruszyła postanowienia art. 10 ust. 1 pkt 3 ppkt c) oraz pkt 4, art. 12 ust. 4 i 5, art. 13, art. 14, art. 15, art. 23, art. 24 oraz art. 71 ustawy o rachunkowości.

Ponadto w związku z tym, że w okresie objętym kontrolą Stowarzyszenie było wystawcą FV²⁸ nie można było uznać, że organizacja nie prowadzi działalności gospodarczej.

Powyższe zostało opisane w pkt 8 protokołu kontroli.

²¹ Otrzymane przez organizację pożytku publicznego środki finansowe pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych mogą być wykorzystane wyłącznie na prowadzenie działalności pożytku publicznego;

²² Organizacja pożytku publicznego ma obowiązek wyodrębnienia w ewidencji księgowej środków finansowych pochodzących z 1% pdof;

²³ 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;

²⁴ Plik .xml;

²⁵ Sprawozdanie finansowe sporządza się w postaci elektronicznej oraz opatruje się kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym;

²⁶ Sprawozdanie finansowe podpisuje - podając zarazem datę podpisu - osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych, i kierownik jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy - wszyscy członkowie tego organu. Odmowa podpisu wymaga pisemnego uzasadnienia dołączonego do sprawozdania finansowego;

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 FV 18/A/2020 z 30.06.2020 na kwotę 50.450,00 zł. Sprzedawca: Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Rehabilitacji i Pomocy Poszkodowanym w Wypadkach Komunikacyjnych, Nabywca: Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej Ośrodek Medycyny Sportowej i Rehabilitacji w Zamościu;

II. Stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia

W wyniku kontroli stwierdzono następujące uchybienia i nieprawidłowości:

1. Stowarzyszenie nie prowadziło ewidencji księgowej zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²⁹, czym naruszyło postanowienia art. 10 ust. 1 pkt 3 ppkt c) oraz pkt 4, art. 12 ust. 4 i 5, art. 13, art. 14, art. 15, art. 23, art. 24 oraz art. 71;
2. brak rachunkowego wyodrębnienia kont służących do ewidencji przychodów, kosztów oraz wyniku na prowadzonej działalności odpłatnej pożytku publicznego oraz innych form działalności prowadzonych przez organizację, co stanowi naruszenie art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy;
3. brak wskazania w statucie pełnych zapisów określonych w art. 20 ust. 1 pkt 6, czym naruszono postanowienia ww. przepisu ustawy;
4. wskazanie w przedłożonym sprawozdaniu merytorycznym z działalności Stowarzyszenia za 2020 r. niepoprawnych danych dot. kwoty wynagrodzeń wypłaconych przez organizację pracownikom oraz osobom świadczącym usługi na podstawie umowy cywilnoprawnej, w związku z prowadzoną działalnością pożytku publicznego (odpłatną i nieodpłatną);
5. niezamieszczanie sprawozdań finansowych i merytorycznych na własnej stronie internetowej (z uwagi na jej brak), czym naruszono postanowienia art. 23 ust. 2a ustawy;
6. brak wyodrębnienia konta księgowego służącego wyłącznie do ewidencji środków z 1% pdof przekazywanych przez właściwych naczelników urzędów skarbowych, czym częściowo naruszono postanowienia art. 27 ust. 2c ustawy;
7. na dowodach źródłowych brak informacji, że dany wydatek został sfinansowany ze środków 1% pdof;
8. dokumenty źródłowe nie były sprawdzane pod względem formalnym i rachunkowym (z datą i czytelnym podpisem osoby uprawnionej do takiej kontroli) oraz pod względem merytorycznym (z datą i czytelnym podpisem osoby uprawnionej do takiej kontroli), a także nie zawierały one sposobu zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania, co stanowi naruszenie art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości;
9. brak podpisów kwalifikowanych wszystkich członków zarządu organizacji na sporządzonym sprawozdaniu finansowym za 2020 r., co stanowi naruszenie art. 45 ust. 1f w związku z art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości;
10. w treści obowiązującej polityki rachunkowości przywołany zostały nieobowiązujący akt prawny³⁰;
11. wystawienie FV³¹ pomimo wskazania, że organizacja nie prowadziła działalności gospodarczej w okresie objętym kontrolą.

²⁹ Tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 217;

³⁰ 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.**;

³¹ FV 18/A/2020 z 30.06.2020 na kwotę 50.450,00 zł. *Sprzedawca*: Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Rehabilitacji i Pomocy Poszkodowanym w Wypadkach Komunikacyjnych, *Nabywca*: Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej Ośrodek Medycyny Sportowej i Rehabilitacji w Zamościu.

III. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości

W wyniku analizy dokumentacji stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia w działalności Stowarzyszenia, 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. prowadzenie ewidencji księgowej Stowarzyszenie zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości;
2. nabycie programu finansowo – księgowego spełniającego kryteria ustawy o rachunkowości lub rozważenie możliwości prowadzenia ksiąg rachunkowych przez zewnętrzny podmiot prowadzący działalność w zakresie usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych;
3. wyodrębnienie kont służących do ewidencji kosztów prowadzonej odpłatnej działalności pożytku publicznego oraz innych form działalności prowadzonych przez organizację (art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy);
4. wskazanie w statucie pełnych zapisów określonych w art. 20 ust. 1 pkt 6 ustawy;
5. korekta sprawozdania merytorycznego za 2020 r., w zakresie kwot wynagrodzeń wypłaconych przez organizację pracownikom oraz osobom świadczącym usługi na podstawie umowy cywilnoprawnej, w związku z prowadzoną działalnością pożytku publicznego (odpłatną i nieodpłatną);
6. publikacja na własnej stronie internetowej sprawozdań merytorycznych i finansowych z poszczególnych okresów sprawozdawczych, w tym sprawozdań za 2020 r.;
7. wyodrębnienie konta księgowego służącego wyłącznie do ewidencji środków z 1% pddf przekazywanych przez właściwych naczelników urzędów skarbowych (art. 27 ust. 2c ustawy);
8. zamieszczanie na dokumentach źródłowych informacji o sfinansowaniu wydatku ze środków 1% pddf;
9. zamieszczenie w opisach dokumentów źródłowych stwierdzenia, że dany dokument został sprawdzony pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym, a także informacji o sposobie zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania (art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości);
10. przestrzeganie postanowień art. 45 ust 1f oraz art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz innych aktów wykonawczych w zakresie sporządzania sprawozdań finansowych;
11. aktualizacja polityki rachunkowości w zakresie obowiązujących aktów prawnych³²;
12. złożenie wniosku o wpis do rejestru przedsiębiorców w związku z wystawieniem FV³³ pomimo wskazania, że organizacja nie prowadziła działalności gospodarczej w okresie objętym kontrolą.

³² 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.**;

³³ FV 18/A/2020 z 30.06.2020 na kwotę 50.450,00 zł. *Sprzedawca*: Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Rehabilitacji i Pomocy Poszkodowanym w Wypadkach Komunikacyjnych, *Nabywca*: Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej Ośrodek Medycyny Sportowej i Rehabilitacji w Zamościu.

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 **Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Rehabilitacji i Pomocy Poszkodowanym w Wypadkach Komunikacyjnych** do przekazania informacji o sposobie usunięcia nieprawidłowości i uchybień oraz wykonania zaleceń pokontrolnych, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań w terminie 60 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Zatwierdzam

Zastępca Dyrektora DOB-KPRM

Tomasz Moliński

