

# INFORMACJA POKONTROLNA

## FENX.02.02-IP.01-0002/23-001-INF

### Informacje wstępne

#### — Informacje o projekcie

Numer kontroli:	FENX.02.02-IP.01-0002/23-001
Numer projektu:	FENX.02.02-IP.01-0002/23
Tytuł projektu:	Program priorytetowy „Mój Prąd”

#### — Dane beneficjenta

Identyfikator beneficjenta:	5220018559
Nazwa beneficjenta:	Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej
Adres beneficjenta:	Warszawa 02-673, Konstruktorska 3a

#### — Informacje o kontroli

Tryb kontroli:	Planowa
Typ kontroli:	Na miejscu
Rodzaj kontroli:	W trakcie realizacji projektu
Zespół kontrolujący:	Karol Wasilewski, Natalia Hinze-Jurczak, Rafał Winiecki, Eliza Wasielczyk, Paulina Czarnecka
Zastosowana lista sprawdzająca:	Lista sprawdzająca do kontroli w trakcie realizacji projektu v. 1
Wersja listy sprawdzającej:	Brak
Planowany termin kontroli:	2025-07-25 - 2025-10-10
Data rozpoczęcia kontroli:	2025-07-25
Podmiot kontrolujący:	Ministerstwo Klimatu i Środowiska
Podmioty kontrolowane:	Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej - NIP: 5220018559
Miejsca przeprowadzenia kontroli:	Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, ul. Konstruktorska 3A, 02-673 Warszawa
Kontrolowane zamówienia:	Brak kontrolowanych zamówień

**Numery kontrolowanych WoP:** FENX.02.02-IP.01-0002/23-001, FENX.02.02-IP.01-0002/23-002, FENX.02.02-IP.01-0002/23-003, FENX.02.02-IP.01-0002/23-004, FENX.02.02-IP.01-0002/23-005

## 1. Wykaz skrótów

1. Beneficjent - Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (NFOŚiGW).
2. GWD - Generator Wniosków o Dofinansowanie.
3. IP - Instytucja Pośrednicząca.
4. IZ - Instytucja Zarządzająca.
5. MP5 - Program Priorytetowy Mój Prąd na lata 2021-2023 nabór V.
6. MP6 - Program Priorytetowy Mój Prąd na lata 2024 – 2027 nabór VI.
7. Projekt - projekt nr FENX.02.02-IP.01-0002/23 pn. „Program priorytetowy Mój Prąd” .
8. Umowa - umowa o finansowaniu projektu nr FENX.02.02-IP.01-0002/23-00 z 19.11.2024 r. (UoD).
9. WoP - wniosek o płatność (FENX.02.02-IP.01-0002/23-001, FENX.02.02-IP.01-0002/23-002, FENX.02.02-IP.01-0002/23-003, FENX.02.02-IP.01-0002/23-004, FENX.02.02-IP.01-0002/23-005).
9. Wytyczne WCAG 2.1 AA - Wytyczne dotyczące dostępności cyfrowej dla osób niepełnosprawnych.
10. FEnIKS 2021-2027 – Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat i Środowisko 2021-2027.
11. Rozporządzenie 2021/1060 - rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1060 z 24 czerwca 2021 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego Plus, Funduszu Spójności, Funduszu na rzecz Sprawiedliwej Transformacji i Europejskiego Funduszu Morskiego, Rybackiego i Akwakultury, a także przepisy finansowe na potrzeby tych funduszy oraz na potrzeby Funduszu Azylu, Migracji i Integracji, Funduszu Bezpieczeństwa Wewnętrznego i Instrumentu Wsparcia Finansowego na rzecz Zarządzania Granicami i Polityki Wizowej.

## 2. Podstawa prawna

- 1) Art. 24 ust. 2 pkt 2 b oraz art. 25 ustawy z dnia 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021–2027,
- 2) Podrozdział 5.2 Wytycznych dotyczących kontroli realizacji programów polityki spójności na lata 2021–2027,
- 3) Rozdział V Zaleceń w zakresie kontroli i nieprawidłowości w ramach Programu FEnIKS 2021-2027,
- 4) § 16 umowy o finansowaniu projektu nr FENX.02.02-IP.01-0002/23-00 z 19.11.2024 r.

## 3. Cel kontroli

Ocena zgodności realizacji projektu pn. „Program priorytetowy Mój prąd” z postanowieniami umowy o finansowaniu nr FENX.02.02-IP.01-0002/23-01 z 19.11.2024 r. z późn. zm.

## 4. Przedmiot kontroli

1. Postęp rzeczowy i finansowy w realizacji projektu oraz ponoszonych wydatkach, w tym weryfikacja sposobu oceniania wniosków o granty, przyznawania i rozliczania grantów (na próbie),
2. Postęp rzeczowy projektu w odniesieniu do wartości wskaźników produktu i rezultatu zakładanych w umowie o dofinansowanie,
3. Prowadzenie kontroli grantobiorców przez Beneficjenta Projektu Grantowego,
4. Wdrożenie polityk horyzontalnych,
5. Przeciwdziałanie nadużyciom finansowym,

6. Prowadzenie działań informacyjno - promocyjnych,
7. Wyodrębnienie ewidencji księgowej,
8. Archiwizacja dokumentacji związanej z realizacją projektu.

## 5. Ustalenia i zalecenia pokontrolne

### **Ustalenie nr 1.1 Realizacja projektu**

Dotyczy obszaru kontroli 2 - Postęp rzeczowy projektu w odniesieniu do wartości wskaźników produktu i rezultatu zakładanych w umowie o dofinansowanie. Wystąpiła różnica między wartościami wskaźników produktu i rezultatu podanymi we wniosku o płatność a wartościami wskazanymi przez Beneficjenta w wyjaśnieniach.

**Ustalenie finansowe:** Nie

#### **Szczegóły ustalenia**

Stwierdzono rozbieżność w zakresie wartości osiągniętych wskaźników produktu i rezultatu wykazanych we wniosku o płatność nr FENX.02.02-IP.01-0002/23-007-03 (wniosek ten został zatwierdzony przez IP w trakcie trwania kontroli), a wartościami wskazanymi przez Beneficjenta w wyjaśnieniach z 3.09.2025 r.

Zakres rozbieżności jest różny dla poszczególnych wskaźników; różnica wynosi od 7% do 700%, przy czym we wniosku o płatność zawsze wskazywano wartości niższe.

W zakresie części wskaźników produktu oraz rezultatu rozbieżności wynosiły poniżej 30%, np. wskaźnik produktu *Dodatkowa zdolność wytwarzania energii elektrycznej ze źródeł OZE* został wykazany we wniosku o płatność na poziomie 354,05 natomiast zgodnie z danymi przedstawionymi przez Beneficjenta podczas kontroli wskaźnik ten wynosi 379,37 (różnica 25,32, tj. 7%). Wskaźnik rezultatu *Szacowana emisja gazów cieplarnianych* we wniosku o płatność wykazano na poziomie 228379,00, a z wyjaśnień Beneficjenta wynika 294036,13 (różnica 65 657,13, tj. 29%). Wskaźnik rezultatu pn. *Dodatkowa moc zainstalowana odnawialnych źródeł energii* został wykazany we wniosku o płatność na poziomie 354,09, a z wyjaśnień Beneficjenta wynika 455,87 (różnica 101,78, tj. 29%).

Natomiast w zakresie części wskaźników stwierdzone rozbieżności są znacznie wyższe, np. wskaźnik *Dodatkowa zdolność wytwarzania energii cieplnej ze źródeł OZE*, który we wniosku o płatność wykazano na poziomie 75,63, natomiast zgodnie z danymi przedstawionymi przez Beneficjenta podczas kontroli wskaźnik ten wynosi 604,81 (różnica 529,18, tj. 700%).

Zgodnie w wyjaśnieniach Beneficjenta dotyczącymi powstałych rozbieżności (mejl z 22.09.2025 r.) wskaźniki projektu przedstawione w wyjaśnieniach z 3.09.2025 r. zostały wyliczone na podstawie danych rzeczywistych, które zostały wpisane we wnioskach o dofinansowanie Grantobiorców, bez uwzględnienia metodyki przyjętej w Umowie w zakresie obliczania części wskaźników. Dotyczy to wskaźników produktu: *Dodatkowa zdolność wytwarzania energii elektrycznej ze źródeł OZE*, *Dodatkowa zdolność wytwarzania energii cieplnej ze źródeł OZE*, *Pojemność magazynów energii elektrycznej* oraz wskaźników rezultatu: *Dodatkowa moc zainstalowana odnawialnych źródeł energii*, *Szacowana emisja gazów cieplarnianych*, *Ilość wytworzonej energii elektrycznej ze źródeł OZE* oraz *Ilość wytworzonej energii cieplnej ze źródeł OZE*.

Natomiast w systemie CST2021 dane zamieszczane w ramach wniosków o płatność zostały opracowane zgodnie z metodyką określoną w umowie o dofinansowanie, jednakże w początkowej fazie były one liczone „ręcznie”, co przełożyło się na występujące obecnie rozbieżności. Beneficjent wskazał, że pracuje nad udoskonaleniem systemu informatycznego obsługującego nabory, który będzie uwzględniał pełne dane i dokonywał obliczeń zgodnie z metodyką określoną

w Umowie. Osiągnięte wartości wskaźników produktu i rezultatu na tym etapie realizacji projektu, bez względu na sposób ich wyliczenia, nie wskazują na zagrożenie dla realizacji projektu. Beneficjent wyjaśnił także, że podjął już działania mające na celu zniwelowanie powstałych różnic i opracowanie jednolitego podejścia do ich wyliczenia, tym samym usunięcia stwierdzonych rozbieżności.

#### **Zalecenia związane z ustaleniem nr 1.1:**

##### **Zalecenie 1.1.1**

**Rekomendacja:** Kontynuowanie w uzgodnieniu z MKiŚ działań zmierzających do korekty wykazywanych poziomów wskaźników.

#### **Ustalenie nr 2.1 Nadużycia**

Dotyczy obszaru kontroli 5 - Przeciwdziałanie nadużyciom finansowym. Beneficjent nie zamieścił w swojej siedzibie, w miejscu powszechnie dostępnym, informacji o funkcjonowaniu mechanizmu umożliwiającego sygnalizowanie o potencjalnych nieprawidłowościach lub nadużyciach finansowych, udostępnionego przez IZ.

**Ustalenie finansowe:** Nie

##### **Szczegóły ustalenia**

W siedzibie Beneficjenta brakowało informacji o funkcjonowaniu mechanizmu umożliwiającego sygnalizowanie o potencjalnych nieprawidłowościach lub nadużyciach finansowych, udostępnionego przez IZ.

Brak takiej informacji stanowi niezgodność z § 4 ust. 19 UoD.

#### **Zalecenia związane z ustaleniem nr 2.1:**

##### **Zalecenie 2.1.1**

Należy niezwłocznie zamieścić w siedzibie Beneficjenta, w miejscu powszechnie dostępnym, informację o funkcjonowaniu mechanizmu umożliwiającego sygnalizowanie o potencjalnych nieprawidłowościach lub nadużyciach finansowych.

#### **Ustalenie nr 3.1 Projekty grantowe**

Dotyczy obszaru kontroli 1 - Postęp rzeczowy i finansowy w realizacji projektu oraz ponoszonych wydatkach, w tym weryfikacja sposobu oceniania wniosków o granty, przyznawania i rozliczania grantów (na próbie). Wnioski o dofinansowanie w ramach naboru MP5 były rozpatrywane ze znacznym opóźnieniem (czynności oceniające podejmowano od 9 do 12 miesięcy od daty wpływu wniosku).

**Ustalenie finansowe:** Nie

##### **Szczegóły ustalenia**

Na podstawie kontrolowanej próby wniosków o dofinansowanie stwierdzono, że wnioski o dofinansowanie z naboru MP5 (MP5/091720(2), MP5/081691(3), MP5/091695(1) oraz MP5/077446(1)) były rozpatrywane ze znacznym opóźnieniem. Okres od złożenia pierwszej wersji wniosku o dofinansowanie do podjęcia czynności oceniających wynosił od 9 do 12 miesięcy, tymczasem z dokumentacji konkursowej wynika, że nie powinien być dłuższy niż 90 dni.

W wyjaśnieniach przekazanych drogą mejlową 7.10.2025 r. Beneficjent wskazał, że wydłużony czas oceny wynikał z ograniczeń kadrowych NFOŚiGW w sytuacji dużej liczby nakładających się Programów oraz wynikających z nich terminów naborów, jak również z konieczności uzupełniania braków formalnych i merytorycznych we wnioskach. Wyjaśnienia Beneficjenta zostały przyjęte, jednakże nie powodują one zmiany ustalenia w zakresie stwierdzonych opóźnień. Ocena wniosków o

dofinansowanie w ramach naboru MP5 została już zakończona. Beneficjent poinformował, że przy ocenie wniosków w kolejnym naborze (MP6) dołożył wszelkich starań, aby proces przebiegał sprawnie i terminowo. Zespół kontrolujący w ramach badanej próby stwierdził, że w naborze MP6 terminy rozpatrzenia wniosków były dochowane.

#### **Zalecenia związane z ustaleniem nr 3.1:**

##### **Zalecenie 3.1.1**

Odstąpiono od wydania zalecenia ze względu na terminowe rozpatrywanie wniosków w naborze MP6.

#### **Ustalenie nr 3.2 Projekty grantowe**

Dotyczy obszaru kontroli 1 - Postęp rzeczowy i finansowy w realizacji projektu oraz ponoszonych wydatkach, w tym weryfikacja sposobu oceniania wniosków o granty, przyznawania i rozliczania grantów (na próbie). W dwóch umowach zawartych na podstawie naboru MP6 stwierdzono omyłkę polegającą na wskazaniu w nagłówku niewłaściwej nazwy programu.

**Ustalenie finansowe:** Nie

#### **Szczegóły ustalenia**

W umowach zawartych na podstawie naboru MP6, tj. MP6/000449(1) i MP6/000730(2) stwierdzono omyłkę we wskazaniu części i okresu Programu Priorytetowego Mój Prąd:

1. Wskazano:

Część 1) Program Mój Prąd na lata 2021 – 2023

2. Powinno być:

Część 3) Program Mój Prąd na lata 2024 – 2027.

Błędną nazwę wskazano w nagłówku do umowy o dofinansowanie grantu oraz w jej treści.

Prawidłowa nazwa umowy wskazana jest w punkcie F Wniosku o dofinansowanie. Uchybienie nie miało wpływu na przebieg i wynik naboru oraz wypłatę dofinansowania.

#### **Zalecenia związane z ustaleniem nr 3.2:**

##### **Zalecenie 3.2.1**

Należy przekazać Grantobiorcy umowy nr MP6/000449(1) i nr MP6/000730(2) sprostowanie błędu w umowie. Należy również przeprowadzić przegląd pozostałych umów zawartych w ramach naboru MP6 i w przypadku stwierdzenia opisywanego błędu - przekazać grantobiorcom tożsame sprostowanie. O wynikach przeprowadzonego przeglądu należy poinformować BKA.

## **6. Podsumowanie kontroli**

### **1. Postęp rzeczowy i finansowy w realizacji projektu oraz ponoszonych wydatkach, w tym weryfikacja sposobu oceniania wniosków o granty, przyznawania i rozliczania grantów (na próbie).**

W badanym obszarze pozytywnie oceniono realizację przez Beneficjenta procesów dotyczących organizacji i przeprowadzenia naborów (MP5 i MP6) oraz sposobu oceniania wniosków o granty jak również przyznawania i rozliczania grantów, natomiast uchybienia dotyczą stwierdzonych opóźnień w ocenie wniosków o dofinansowanie w ramach naboru MP5 oraz błędnego wskazania nazwy programu priorytetowego w kontrolowanych umowach zawartych w ramach naboru MP6.

### **2. Postęp rzeczowy projektu w odniesieniu do wartości wskaźników produktu i rezultatu zakładanych w umowie o dofinansowanie.**

W badanym obszarze przeanalizowano osiągnięte przez Beneficjenta na dzień rozpoczęcia kontroli wartości wskaźników produktu i rezultatu, w efekcie czego stwierdzono różnicę między wartościami wskaźników podanymi we wniosku o płatność oraz wskazanymi przez Beneficjenta w wyjaśnieniach.

### **3. Prowadzenia kontroli grantobiorców przez Beneficjenta Projektu Grantowego.**

Kontrole u grantobiorców jeszcze się nie rozpoczęły.

Kontrole grantobiorców w projekcie nr FENX.02.02-IP.01-0002/23-00 mają być prowadzone zgodnie z „Procedurą prowadzenia kontroli przedsięwzięć w ramach programu Mój Prąd” zatwierdzoną przez IP 8.09.2025 r.

Zgodnie z tą procedurą Beneficjent miał 20 dni od jej zatwierdzenia na przygotowanie i przekazanie do IP Planu kontroli. Beneficjent przekazał Plan kontroli przedsięwzięć 26.09.2025 r., czyli w wymaganym terminie.

### **4. Wdrożenie polityk horyzontalnych.**

Beneficjent realizuje projekt zgodnie z zasadą równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami. Dobór grantobiorców ma charakter równościowy, tj. wykonywany jest bez względu na płeć, wiek, niepełnosprawność, rasę, religię, narodowość, przekonania polityczne, przynależność związkową, pochodzenie etniczne, wyznanie, orientację seksualną.

Beneficjent realizuje projekt zgodnie z zasadą równości kobiet i mężczyzn. W ramach funkcjonowania projektu nie występują kryteria różnicujące wnioskodawców pod tym względem. Program niezależnie od płci zapewnia równy dostęp do odnawialnych źródeł energii w gospodarstwach domowych, jak również możliwość zatrudnienia na stanowiskach zajmujących się oceną wniosków w programie Mój Prąd.

Nabór wniosków o dofinansowanie jest dostępny dla wszystkich osób fizycznych spełniających warunki Regulaminu naboru wniosków oraz Programu Priorytetowego Mój Prąd, również zgodnie z wytycznymi WCAG 2.1 AA dotyczącymi dostępności cyfrowej dla osób niepełnosprawnych. U Beneficjenta funkcjonuje Kodeks Etyki Pracowników NFOŚiGW, w którym określona została zasada równego i uczciwego traktowania wszystkich współpracowników, z poszanowaniem ich prawa do prywatności i godności osobistej. W dokumencie zawarto również zakaz wszelkich form dyskryminacji, w tym mobbingu, molestowania, stalkingu oraz przemocy psychicznej i fizycznej. U Beneficjenta funkcjonuje system zgłaszania nieprawidłowości, który jest dostępny na stronie internetowej Beneficjenta <https://www.gov.pl/web/nfosigw/zglos-nieprawidlowosc>. System ten służy do zgłaszania działań niezgodnych z prawem.

### **5. Przeciwdziałanie nadużyciom finansowym.**

W badanym obszarze stwierdzono, że:

- informacja o funkcjonowaniu udostępnionego przez IZ mechanizmu umożliwiającego sygnalizowanie o potencjalnych nieprawidłowościach lub nadużyciach finansowych upubliczniona została na stronie internetowej beneficjenta: <https://www.gov.pl/web/nfosigw/zglaszanie-naduzyc>;
- wszelkie podejrzenia dotyczące nadużyć finansowych, takich jak korupcja, konflikty interesów, zmyślenie cenowe, fałszowanie dokumentów oraz inne działania niezgodne z prawem, w tym nadużywanie lub przekraczanie uprawnień, można zgłaszać za pośrednictwem elektronicznej skrzynki pocztowej lub kanału dla sygnalistów. Szczegółowe informacje oraz formularz zgłoszeniowy

znajdują się na stronie internetowej Beneficjenta w zakładce „Zgłoś nieprawidłowość”:

<https://www.gov.pl/web/nfosigw/zglos-nieprawidlowosc>,

- Beneficjent uruchomił kanał zgłoszeń dla sygnalistów za pośrednictwem serwisu Sygnanet - serwis sygnalisty: <https://app.sygnanet.pl/nfosigw/pl>.

W siedzibie beneficjenta brakowało jednak informacji o funkcjonowaniu mechanizmu umożliwiającego sygnalizowanie o potencjalnych nieprawidłowościach lub nadużyciach finansowych, udostępnionego przez IZ.

Zgodnie z UoD (§ 4 ust. 21) Beneficjent oszacował ryzyko wystąpienia nadużyć finansowych w związku z realizacją Projektu oraz opracował środki przeciwdziałania wystąpieniu nadużyć finansowych. Analizę ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych wykonano zgodnie z załącznikiem do Poradnika w zakresie przeciwdziałania nadużyciom finansowym, wydanego przez IZ.

W opracowanej analizie Beneficjent zidentyfikował potencjalne ryzyka nadużyć finansowych, które mogą wywrzeć wpływ na realizację projektu, określił ich poziom oraz wskazał stosowane mechanizmy kontrolne, mające na celu obniżenie ryzyka do akceptowalnego poziomu.

Wprowadzone przez Beneficjenta środki przeciwdziałania nadużyciom są wystarczające w stosunku do stwierdzonych ryzyk.

## **6. Prowadzenie działań informacyjno – promocyjnych.**

Obszar działań informacyjno-promocyjnych realizowany jest zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu nr 2021/1060, w § 19 UoD oraz załączniku 16 do UoD.

Ustalono, że:

- zamieszczono krótki opis projektu na stronie internetowej oraz w mediach społecznościowych prowadzonych przez Beneficjenta,
- dokumentacja związana z projektem została oznaczona znakami: Funduszy Europejskich, Rzeczypospolitej Polskiej i Unii Europejskiej,
- w miejscu realizacji projektu umieszczono elektroniczny wyświetlacz z informacją o otrzymaniu dofinansowania z UE,
- w miejscu realizacji projektu umieszczono wspólną tablicę informacyjną dla kilku projektów realizowanych przez Beneficjenta.

Na tym etapie realizacji projektu Beneficjent nie organizował żadnego wydarzenia promującego projekt, na które powinni być zaproszeni przedstawiciele Komisji Europejskiej, IZ oraz IP.

## **7. Wyodrębnienie ewidencji księgowej**

Prowadzenie ewidencji księgowej na przewidzianych dla projektu kontach księgowych zbadano na podstawie wydatków ponoszonych w ramach wytypowanych do próby grantów. Ewidencja księgowa prowadzona jest komputerowo przy zastosowaniu programu SAP. Kontrolowane wydatki zostały zaewidencjonowane na koncie Księgi Głównej 807318 dla naboru MP5 oraz 807319 dla naboru MP6. Beneficjent prowadzi ewidencję kosztów pośrednich dotyczących projektu w księdze głównej na koncie KG o symbolu 860385 oraz w księgach pomocniczych na Zleceniach ZG\_MP5\_FENIX i ZG\_MP5\_FEN\_O.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji potwierdzono, że NFOŚiGW prowadzi wymaganą zgodnie z § 15 UoD wyodrębnioną ewidencję księgową kosztów w sposób umożliwiający identyfikację wszystkich transakcji i poszczególnych operacji bankowych środków projektowych.

## **8. Archiwizacja dokumentacji związanej z realizacją projektu.**

Beneficjent realizuje obowiązek przechowywania dokumentów projektu, wynikający z § 15 ust 1-8 UoD i zgodnie z art. 69 ust. 6 i art. 82 rozporządzenia 2021/1060.

Stwierdzono, że:

- dokumenty w Programie Mój Prąd gromadzone są wyłącznie w postaci elektronicznej i przechowywane w Systemie Elektronicznego Obiegu Dokumentów,
- na potrzeby archiwizacji został stworzony specjalny system gromadzenia dokumentacji elektronicznej połączony z Systemem Elektronicznego Obiegu Dokumentów,
- w kontrolowanym Projekcie wytworzona dokumentacja nie podlega jeszcze archiwizacji – będzie to miało miejsce dopiero po zakończeniu okresu przechowywania dokumentów i okresu trwałości projektu.

## **7. Podsumowanie ustaleń finansowych**

Nie dotyczy.

## **8. Pouczenia końcowe**

Kierownikowi podmiotu kontrolowanego lub osobie przez niego upoważnionej przysługuje prawo do zgłoszenia w terminie 14 dni od dnia otrzymania informacji pokontrolnej, umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do tej informacji. W przypadku niezgłoszenia zastrzeżeń należy w ciągu 14 dni od dnia otrzymania Informacji pokontrolnej poinformować Instytucję kontrolującą o sposobie realizacji zaleceń.

## **9. Załączniki**

Nie dotyczy.