

Załącznik nr 7.8-4

OPINIA POKONTROLNA KONTROLI nr POIS.01.03.03-U/A/8/2022

A. Podstawowe informacje o kontroli i jednostce kontrolowanej

1.	Numer kontroli	POIS.01.03.03-U/8/2022
2.	Numer projektu	POIS.01.03.03-00-0001/15
3.	Tytuł projektu	Ogólnopolski system wsparcia doradczego dla sektora publicznego, mieszkaniowego oraz przedsiębiorców w zakresie efektywności energetycznej oraz OZE
4.	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	§ 13 Umowy o dofinansowanie nr POIS.01.03.03-00-0001/15-00 projektu pn. „Ogólnopolski system wsparcia doradczego dla sektora publicznego, mieszkaniowego oraz przedsiębiorstw w zakresie efektywności energetycznej oraz OZE” w ramach poddziałania 1.3.3. Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 zawartej w dniu 03.03.2016 r. ze zm. (dalej: <i>Umowa o dofinansowanie</i>).
5.	Nazwa jednostki kontrolowanej	Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej
6.	Adres jednostki kontrolowanej	ul. Konstruktorska 3a, 02-673 Warszawa
7.	Osoba dokonująca czynności kontrolnych	Anna Skowronek Główny Specjalista
8.	Termin i rodzaj kontroli	Kontrola planowa, ex post przeprowadzona w okresie: 30.05.2022 r. – 19.08.2022 r.
9.	Zakres kontroli	Kontrola: - procedury zawarcia Umowy nr 2019/0182/NFK z 14.06.2019 r. dot. wykonania usługi polegającej na organizacji i obsłudze logistycznej konferencji szkoleniowych, spotkań monitorujących i grup roboczych organizowanych w ramach Projektu - Aneksu nr 1 z 26.06.2020 r. - Aneksu nr 2 z 21.05.2021r.
Dane identyfikujące kontrolowaną umowę		
10.	Numer umowy oraz data zawarcia z wykonawcą	Umowa nr 2019/0182/NFK z 14.06.2019 r.

11.	Podstawa prawna zawarcia umowy	Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tj.: Dz.U. 2018 poz. 1986, poz. 2215 z późn. zm. (dalej: <i>uPzp</i>), Wewnętrzna procedura Beneficjenta - „Regulamin udzielania zamówień przez Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej”
12.	Nazwa Wykonawcy umowy	„Oda-Events” Aleksandra Smolnicka, ul. Schuberta 72/5, 52-129 Wrocław i „Platon, Zarządzanie i Finanse” Sp. z o.o., Wysoka, ul. Chabrowa 39/7, 52-200 Wrocław
13.	Wartość netto umowy	Nie wskazano w treści Umowy
14.	Wartość brutto umowy	348 760,00 zł

B. Ustalenia kontroli.

Procedury wewnętrzne Beneficjenta w zakresie wyboru wykonawcy i zawierania umów.

Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (dalej: *NFOŚiGW*) na podstawie zawartej Umowy o dofinansowanie, został zobowiązany do realizacji projektu nr POIS.01.03.03-00-0001/15 z należytą starannością oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa krajowego i unijnego. W szczególności w Umowie o dofinansowanie znajduje się klauzula, zgodnie z którą warunkiem uznania wydatków za kwalifikowalne jest ich poniesienie zgodnie z *Wytocznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014-2020* z 7 lipca 2017 r. (dalej: *Wytoczne*).

NFOŚiGW jest zobowiązany do stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych. Kontrolowane postępowanie przeprowadzono w oparciu o przepisy *Ustawy Pzp*¹ oraz wersję Regulaminu udzielania zamówień w NFOŚiGW, których wartość przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 30 000 euro (netto), tj. wersję Regulaminu udzielania zamówień przez NFOŚiGW obowiązującą w dniu wszczęcia postępowania. Dokument ten został wprowadzony Uchwałą Zarządu Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej Nr A/74/3/2018 z 27.11.2018 r. i obowiązywał od 28.11.2018 r.

Ocena zgodności ww. procedury w zakresie spełnienia wymagań zgodnych z kryteriami obowiązującymi w Programie Operacyjnym Infrastruktura i Środowisko (dalej: *POIiŚ*), wytycznymi w zakresie kwalifikowalności była przedmiotem kontroli nr POIS.01.03.03-U/14(2)/2021, w wyniku której potwierdzono zgodność jej zapisów z kryteriami obowiązującymi w POIiŚ oraz Wytocznymi

Przygotowanie postępowania.

Postępowanie na usługi polegające na organizacji i obsłudze logistycznej konferencji szkoleniowych, spotkań monitorujących i grup roboczych organizowanych w ramach Projektu

¹ ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tj. dz. U. z 2018 r. poz. 1986, 2215, z późn. zm.)

NFOŚiGW uwzględnił w I kwartale 2019 r. w wysokości 350 000,00 zł netto w sporządzonym planie postępowań o udzielenie zamówień, o którym mowa w art. 13a uPzp.²

Postępowanie o udzielenie zamówienia na wykonanie usługi polegającej na organizacji i obsłudze logistycznej konferencji szkoleniowych, spotkań monitorujących i grup roboczych organizowanych w ramach Projektu, wszczęto na podstawie *Wniosku o przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego* (dalej: Wniosek) z dnia 25.03.2019 r. złożonego przez Dyrektora Departamentu Promocji i Komunikacji Społecznej.

W trakcie postępowania przetargowego Zamawiający podjął decyzję o zmniejszeniu środków do wartości szacunkowej zamówienia, tj. do 287 400,00 zł netto, tym samym w dniu 05.03.2019 r. dokonano aktualizacji Planu zamówień NFOŚiGW w 2019 roku na podstawie Uchwały Zarządu³ podjętej w sprawie wszczęcia poszczególnych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego.

Zgodnie z *Wnioskiem* zamówienie wszczęto w trybie: usługa społeczna zgodnie z art. 138o uPzp.

Szacowanie wartości zamówienia.

Zamówienie⁴, udzielono jako część zamówienia o łącznej wartości 1 486 424,38 zł (tj. 344 742,07 euro). Szacunkową wartość zamówienia ustalono na kwotę 287 400,00 zł netto (tj. 66 655,84 euro⁵).

Wartość zamówienia ustalono na podstawie analiz liczby szkoleń przeprowadzonych w roku 2018 r. i planowanych na lata 2019 i 2020 oraz analizy kosztów poniesionych w ramach wcześniejszej umowy z roku 2017⁶ realizowanej w ciągu 2 lat (2017-2018) na organizację i obsługę logistyczną konferencji szkoleniowych powiększone o kwotę inflacji roku 2019. Założono, że poziom usług cateringowych w 2019 roku może osiągnąć stan z 2017 roku, wobec czego przyjęto, że szacowanie na rok 2019 ceny usługi małych konferencji⁷ wynosi 83 394,00 zł brutto oraz dużych konferencji⁸ 270 108,00 zł brutto. Łącznie 353 302,00 zł (brutto), 287 400,00 zł (netto).

Szacowania wartości zamówienia dokonano z należytą starannością, a szacowanie jest dokumentowane w sposób zapewniający właściwą ścieżkę audytu. Szacowanie zamówienia wykonano zgodnie art. 32 ust. 1 uPzp.

Szacowanie przeprowadzono nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, tj. zgodnie z art. 35 ust. 1 uPzp.

² przyjęty Uchwałą Nr A/13/2/2019 Zarządu Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z 28.02.2019 r. w sprawie zatwierdzenia „Planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w 2019 r.”

³ Uchwałą Nr A/14/4/2019 Zarządu Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w sprawie wyrażenia zgody na wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zgodnie z zasadami określonymi w art. 138o ustawy Pzp na świadczenie usługi polegającej na organizacji i obsłudze konferencji szkoleniowych, spotkań monitorujących i grup roboczych w ramach Projektu pn. Ogólnopolski system wsparcia doradczego dla sektora publicznego, mieszkaniowego oraz przedsiębiorców w zakresie efektywności energetycznej oraz OZE

⁴ ZZ/-7/2019

⁵ Kurs euro 4,3117 zł

⁶ Umowa nr 2017/0195/NFK z 08.08.2017 r.

⁷ Liczba uczestników: min.20, max.30 osób

⁸ Liczba uczestników: min.65, max.95 osób

Przebieg postępowania.

Komisję Przetargową składającą się z 6 członków, powołano na podstawie Uchwały Nr A/14/4/2019 Zarządu Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z 05.03.2019 r.

Potwierdzono, że Komisja Przetargowa została powołana zgodnie z Regulaminem udzielania zamówień publicznych w NFOŚiGW oraz zgodnie z art. 21 uPzp.

Członkowie Komisji złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania o udzielenie zamówienia określone w art. 17 ust. 2 uPzp stanowiące załącznik do Protokołu z postępowania (dalej: *Protokół*) z 12.07.2019 r.

Ogłoszenie o zamówieniu na usługi społeczne o wartości poniżej 750 000 euro na podstawie art. 138h i 138o uPzp (dalej: *Ogłoszenie*) wraz z opisem przedmiotu zamówienia, formularzem oferty i wzorem umowy zostało opublikowane w dniu 29.04.2019 r. w Biuletynie Informacji Publicznej NFOŚiGW⁹. Ponadto Ogłoszenie 29.04.2019 r. zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych¹⁰ oraz na stronie internetowej Beneficjanta¹¹.

Tym samym zostały spełnione niezbędne wymogi w zakresie upublicznienia ogłoszenia o zamówieniu wynikające art. 138o ust. 3 uPzp.

W Ogłoszeniu Beneficjent zawarł informację na temat:

- ✓ opisu przedmiotu zamówienia,
- ✓ warunków udziału w postępowaniu,
- ✓ podstawy wykluczenia,
- ✓ kryteriów oceny ofert: cena – 40%; doświadczenie Wykonawcy – 60%,
- ✓ informację o wagach punktowych przypisanych do poszczególnych kryteriów oceny oferty,
- ✓ opisu sposobu przyznawania punktacji za spełnienie danego kryterium oceny oferty,
- ✓ terminu składania ofert, który ustalono na dzień 14.05.2019 r., do godz. 11:00, tj.: 15 dni od daty upublicznienia ogłoszenia,
- ✓ terminu realizacji umowy; maksymalnie 24 miesiące od dnia podpisania umowy,
- ✓ warunków istotnych zmian umowy,
- ✓ możliwości składania ofert częściowych (Zamawiający nie przewidział takiej możliwości).

Ogłoszenie zawiera wszystkie elementy wynikające z art. 138o ust. 3 uPzp.

Potwierdzono, że opis przedmiotu zamówienia nie odnosi się do określonego wyrobu lub źródła lub znaków towarowych, patentów, rodzajów lub specyficznego pochodzenia. W opisie przedmiotu zamówienia zastosowano nazwę i kod określony we Wspólnym Słowniku Zamówień, zgodnie art. 30 ust. 7 uPzp.

Zgodnie z *Rankingiem ofert* z 21.05.2019 r. w terminie określonym w ogłoszeniu wpłynęły oferty złożone przez pięciu wykonawców.

⁹ <http://bip.nfosigw.gov.pl/zamowienia-publiczne/przetarg.354.html>

¹⁰ Pod numerem 542072-N-2019

¹¹ www.nfosigw.gov.pl do dnia 31.05.2019 r.

Protokół z postępowania.

Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia na usługę społeczną sporządzony w dniu 12.07.2019 r. zawiera obligatoryjne elementy i informacje określone w art. 96 ust. 1 uPzp tj.:

- opis przedmiotu zamówienia;
- informację o trybie udzielenia zamówienia wraz z uzasadnieniem;
- informacje o wykonawcach, którzy złożyli oferty;
- ocenę ofert;
- nazwę wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, oraz powody wyboru jego oferty;
- cenę i inne istotne elementy oferty.

Publikacja ogłoszenia o rozstrzygnięciu postępowania.

Zamawiający upublicznił informację o wyniku postępowania na stronie internetowej <http://bip.nfosigw.gov.pl/zamowienia-publiczne/przetarg,354.html/>.

O rozstrzygnięciu postępowania i wyborze najkorzystniejszej oferty uczestnicy postępowania zostali dodatkowo poinformowani mailowo poprzez wysłanie pisma 31.05.2019 r.

Umowa z wykonawcą.

W wyniku rozstrzygnięcia postępowania NFOŚiGW w dniu 14.06.2019 r. zawarł Umowę Nr 2019/0182/NFK (dalej: Umowa) z Wykonawcami wspólnie ubiegającymi się o udzielenie zamówienia¹²: [REDACTED] prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą „ODA- EVENTS” Aleksandra Smolnicka oraz firmą PLATON Zarządzanie i Finanse Sp. z o.o.

Zapisy Umowy są tożsame z ofertą wykonawcy i wzorem umowy stanowiącym załącznik do ogłoszenia o zamówieniu. Strony ustaliły wartość przedmiotu Umowy na kwotę 348 760,00 zł brutto. Wysokość wynagrodzenia zawarta w Umowie z Wykonawcą jest zgodna z kwotą zaproponowaną przez oferenta w ofercie.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone 17.06.2019 r. w BIP NFOŚiGW oraz BZP¹³. Tym samym zostały spełnione niezbędne wymogi w zakresie upublicznienia ogłoszenia o udzieleniu zamówienia wynikające z art. 138o ust. 4 uPzp.

Zmiany w Umowie - Aneks nr 1 z dnia 26.06.2020 r. (dalej: *Aneks nr 1*).

Aneks nr 1 został zawarty na podstawie art.144 ust. 1 pkt. 3 uPzp, w zw. z art. 15r ust.4 *Ustawy z 2.03.2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacjami kryzysowymi*¹⁴ (dalej: *Ustawa COVID-19*).

Aneksem nr 1 zmieniono treść punktu IV.1.1 Załącznika nr 1 do Umowy – Opis Przedmiotu zamówienia (dalej: *OPZ*) poprzez doprecyzowanie zapisów dotyczących opisu „konferencji

¹² Zgodnie z pkt. 4 Rozdziału VI SIWZ

¹³ Pod nr 510121380-N-2019

¹⁴ Dz.U. 2020 poz. 374

małych”. W szczególności zapis „... -liczba konferencji do realizacji przez cały czas trwania umowy (24 miesiące): min. 8-max. 12; -liczba konferencji w ciągu 12 miesięcy realizacji umowy: min. 4 max. 6..” zmieniono na: „... -liczba konferencji do realizacji przez cały czas trwania umowy (24 miesiące liczone od daty zawarcia umowy)...”. Doprecyzowano zatem zapisy dotyczące biegu terminu 24 miesięcy trwania umowy, tj. „od daty zawarcia umowy” oraz odstąpiono od obowiązku zorganizowania konferencji w ciągu pierwszych 12 miesięcy realizacji umowy.

Zmawiający, po dokonaniu zmiany umowy, zamieścił Ogłoszenie o zmianie Umowy¹⁵ w Biuletynie Zamówień Publicznych zgodnie z art. 144 ust. 1c uPzp. We wskazanym ogłoszeniu wpisano, że zmiana umowy dotyczy zmian wskazanych w Aneksie nr 1, jak również zmiany terminu trwania Umowy, tj. że zmianie uległ również termin obowiązywania umowy - zamiast 24 miesięcy od dnia podpisania umowy, podano „do dnia 31 grudnia 2021 r”. Zgodnie z wyjaśnieniami Zamawiającego¹⁶, wskazany zapis zamieszczono omyłkowo. Wskazana omyłka wynikała z faktu, że Ogłoszenie o zmianie umowy było przygotowywane na podstawie projektu aneksu odpowiadającego treści pisma przekazanego Wykonawcy, w którym Zamawiający wnioskował o zmianę umowy również w zakresie terminu realizacji zamówienia (do 31 grudnia 2021 r.). Jednakże z uwagi na fakt, że Wykonawca na tym etapie wykonywania zamówienia, nie zgodził się z argumentacją Zamawiającego dotyczącą zasadności zmiany końcowego terminu realizacji umowy, ostatecznie zawarto Aneks nr 1 wyłącznie w zakresie ww. zmian w OPZ.

Skutkiem powyższego, przy publikacji ogłoszenia o zmianie umowy, z przygotowanego projektu ogłoszenia omyłkowo nie wykreślono wpisanej już informacji o zmianie umowy w zakresie terminu jej realizacji. Celem doprowadzenia do zgodności Ogłoszenia o zmianie umowy z treścią Aneksu nr 1, Zamawiający w dniu 24.05.2021 r. dokonał zmiany Ogłoszenia o zmianie umowy na zgodne z treścią Aneksu nr 1, przekazując do BZP Ogłoszenie nr 540431895-N-2021 z dnia 24.05.2021 r. o zmianie ogłoszenia.

Wskazane naruszenie nie miało wpływu na przebieg postępowania, zatem nie doszło do naruszenia przepisów *Ustawy Pzp* skutkującej koniecznością nałożenia korekty.

Zmiany w Umowie - Aneks nr 2 z dnia 21.05.2021 r. (dalej: *Aneks nr 2*).

Aneks nr 2 został zawarty na podstawie art.144 ust. 1 pkt. 3 uPzp w zw. z art. 15r ust.4 *Ustawy z 2.03.2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacjami kryzysowymi*¹⁷ (dalej: *Ustawa COVID-19*).

Aneksem nr 2 zmieniono treść § 2 Umowy oraz punktu III.1. Załącznika nr 1 do Umowy – Opis Przedmiotu zamówienia poprzez zmianę terminu wykonania Umowy do dnia 31.12.2021 r., tj. wydłużono termin jej realizacji o 6 miesięcy i 17 dni.

Analiza procedury zawarcia zarówno Aneksu nr 1 jak i Aneksu nr 2 potwierdza prawidłowość uzasadnienia prawnego ich zawarcia zgodnie z regulacjami uPzp.

Dokonana przez Zamawiającego zmiana¹⁸ polegająca na doprecyzowaniu sformułowania dotyczącego początku biegu terminu na realizację zamówienia jest zmianą nieistotną a

¹⁵ Ogłoszenie nr 560122729-N-2020 z dnia 08.07.2020 r.

¹⁶ Przekazanych mailowo 1.08.2022 r.

¹⁷ Dz.U. 2020 poz. 374

¹⁸ W Aneksie nr 1

jednocześnie wynika z okoliczności niemożliwej do przewidzenia, co jest dopuszczalne w świetle art. 144 ust.1 pkt 3 uPzp.

Zmiana polegająca na odstąpieniu od nałożenia na Wykonawcę obowiązku zorganizowania konferencji w ciągu pierwszych 12 miesięcy realizacji umowy¹⁹, jest zmianą istotną dopuszczalną w świetle art. 144 ust. 1, pkt. 3 uPzp w zw. z art. 15r ust.4 *Ustawy COVID-19* oraz w § 7 ust 1 Umowy.

Dopuszczalna jest również zmiana²⁰ polegająca na wydłużeniu terminu realizacji Umowy.

Wykładnia art. 15r ust. 4 ww. *Ustawy COVID-19* pozwala stwierdzić, że wystąpienie COVID-19 stanowi okoliczność, która może wpłynąć na należyte wykonanie umowy i można dokonać jej zmiany w zakresie zmiany terminu wykonania umowy.

Potwierdzono również, że zapisy dotyczące możliwości wprowadzania zmian do umowy znajdowały się we wzorze Umowy będącej załącznikiem do Ogłoszenia.

Zmawiający, po dokonaniu zmiany umowy, zamieścił 24.05.2021 r. Ogłoszenie o zmianie Umowy²¹ w Biuletynie Zamówień Publicznych zgodnie z art. 144 ust. 1c uPzp.

Symptomy mogące wskazywać na wystąpienie nadużycia finansowego.

Na podstawie analizy symptomów określonych w *Zaleceniach w zakresie przeciwdziałania nieprawidłowościom w tym nadużyciom finansowym w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014 – 2020* w części 6.3: Sygnały ostrzegawcze nadużyć finansowych, nie zidentyfikowano symptomów, mogących wskazywać, że mogło dojść do nadużyć finansowych w trakcie przeprowadzania postępowania objętego kontrolą.

Zastosowane techniki kontrolne.

Do weryfikacji niniejszego zakresu kontroli wykorzystano:

- a) analizę procedur obowiązujących w jednostce kontrolowanej,
- b) analizę dokumentów źródłowych,
- c) wyjaśnienia Beneficjenta.

Wypełniono następujące listy sprawdzające:

- ✓ lista sprawdzająca dokumenty/informacje w postępowaniach objętych zakresem stosowania Ustawy PZP,
- ✓ lista sprawdzająca dokumenty/informacje w postępowaniach objętych zakresem stosowania Ustawy PZP w odniesieniu do zawartych aneksów,
- ✓ lista sprawdzająca dotycząca symptomów mogących wskazywać na wystąpienie nadużycia finansowego.

C. Wykaz stwierdzonych naruszeń i nieprawidłowości.

Stwierdzono, uchybienia w treści opublikowanego ogłoszenia²², co jednak nie miało wpływu na przebieg postępowania.

¹⁹ W Aneksie nr 1

²⁰ W Aneksie nr 2

²¹ Ogłoszenie nr 560431813-N-2021 z dnia 24.05.2021 r.

²² Ogłoszenie nr 560431813-N-2021 z dnia 24.05.2021 r.

D. Informacja o korektach finansowych.

Nie dotyczy

E. Zalecenia.

Lp.	Treść zaleceń	Termin realizacji	Stopień ważności
1.	Należy przykładać większą staranność przy wpisywaniu informacji do publikowanego ogłoszenia.	Zalecenie prewencyjne ²³	średni

F. Informacja o wystąpieniu z wnioskiem do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych o przeprowadzenie kontroli.

Nie dotyczy.

Podpis jest prawidłowy

Kontrolujący:

Anna Skowronek

Dokument podpisany przez Anna Skowronek;

Ministerstwo Klimatu i Środowiska

Data: 2022.08.19 16:15:16 CEST

Podpis Kierownika jednostki kontrolującej lub osoby upoważnionej:

Podpis jest prawidłowy

Małgorzata Keller-Boroszko

Dyrektor Biura Kontroli i Audytu

Dokument podpisany przez Małgorzata Keller-

Boroszko; Ministerstwo Klimatu i Środowiska

Data: 2022.08.19 16:22:59 CEST

Pouczenie:

Zgodnie z Podrozdziałem 4.1 Załącznika nr 1 do *Zaleceń dla instytucji zaangażowanych w realizację POIiŚ 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń* do wydanej informacji pokontrolnej beneficjent może zgłosić pisemne zastrzeżenia wraz z uzasadnieniem. Zastrzeżenia należy przekazać instytucji kontrolującej w terminie 14 dni od dnia otrzymania informacji pokontrolnej. W takim wypadku dokumentacja podlega ponownej weryfikacji.

²³ zalecenie prewencyjne, odstępuje się od zobowiązania Beneficjenta do przekazania informacji o sposobie wdrożenia zaleceń pokontrolnych lub przyczynach niepodjęcia odpowiednich działań