



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Olsztynie

LOL.410.004.04.2022

Marek Maruszczak
Prezes Zarządu
Geogames Spółka z o.o.
ul. Rolna 245
10-804 Olsztyn

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/22/073 – Rozwój nowych pomysłów biznesowych dofinansowanych z Programu Operacyjnego Polska
Wschodnia.

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Geogames Spółka z o.o., ul. Rolna 245, 10-804 Olsztyn (dalej: „Beneficjent” lub „Spółka”).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Marek Maruszczak – Prezes Zarządu (dalej: Prezes)
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Realizacja projektów Programu Operacyjnego Polska Wschodnia (dalej: „POPW”) na lata 2014-2020 z zakresu platform startowych dla nowych pomysłów biznesowych. 2. Trwałość projektu.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2014 r. do 31 marca 2022 r. ¹
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ² .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Olsztynie
Kontroler	Hubert Sikorski, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LOL/48/2022 z 29 marca 2022 r. (akta kontroli str. 1-7)

II. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA	Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację przez Spółkę projektu GeoGames - utworzenie i rozwój systemu generowania i zarządzania aplikacjami mobilnymi z rzeczywistością rozszerzoną, w ramach POPW na lata 2014 – 2020.
Uzasadnienie oceny ogólnej	Beneficjent oszacował planowane wydatki w oparciu o wiarygodne raporty dotyczące wynagradzania specjalistów z branży IT. Zrealizował projekt zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym i wymogami formalno-prawnymi, a uzyskane środki wykorzystał zgodnie z umową o dofinansowanie. Spółka terminowo przekazywała do Instytucji Pośredniczącej (dalej: IP) prawidłowo sporządzone wnioski o płatność. Prowadziła wyodrębnioną dla projektu ewidencję księgową, na podstawie której ujmowano wydatki we wnioskach o płatność. W wyniku realizacji projektu Spółka osiągnęła planowane efekty rzeczowe, w tym wskaźniki produktu i rezultatu. W trakcie realizacji projektu Beneficjent prowadził działania informacyjne i promocyjne, a przeprowadzona przez IP kontrola realizacji projektu nie stwierdziła nieprawidłowości w jego realizacji.

¹ Z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed i po tym okresie.

² Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

³ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej⁴ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Realizacja projektów Programu Operacyjnego Polska Wschodnia na lata 2014-2020 z zakresu platform startowych dla nowych pomysłów biznesowych

Opis stanu faktycznego

1.1. W latach objętych kontrolą Spółka realizowała dwa projekty z zakresu wsparcia platform startowych dla nowych pomysłów (działanie 1.1), tj.:

- poddziałanie 1.1.1 POPW 01.01.01-00-0852/19 - GoGeoGames - mobilny system zarządzania grami terenowymi, miejskimi i grywalizacjami (umowa inkubacji nr OPNT/SH/2/2019 z 29 marca 2019 r. o wartości projektu ogółem i dofinansowania w kwocie 94,0 tys. zł). Projekt zakończono zgodnie z umową 30 września 2019 r.;
- poddziałanie 1.1.2 POPW.01.01.02-28-0005/19 - GeoGames - utworzenie i rozwój systemu generowania i zarządzania aplikacjami mobilnymi z rzeczywistością rozszerzoną (umowa nr POPW.01.01.02-28-0005/19-00 z 24 kwietnia 2020 r. o wartości projektu ogółem 1 176 tys. zł i dofinansowania z POPW w kwocie 1 000 tys. zł). Projekt zakończono zgodnie z umową 31 marca 2022 r.

(akta kontroli str. 8-184)

1.2. Celem projektu dofinansowanego z poddziałania 1.1.2 było utworzenie i rozwój systemu generowania i zarządzania aplikacjami mobilnymi z rzeczywistością rozszerzoną. Założono, że przy pomocy systemu GeoGames możliwe będzie „wyklikanie” prostej lub średnio skomplikowanej aplikacji typu Endomondo lub Pokemon GO bez umiejętności programowania lub znaczące skrócenie tworzenia rozbudowanych aplikacji tego typu. W uzasadnieniu wniosku wskazano, że dzięki realizacji projektu wzrośnie konkurencyjność wnioskodawcy na rynku międzynarodowym - ze względu na wysoki poziom innowacyjności i potencjał monetaryzacyjny systemu.

(akta kontroli str. 36-184)

1.3. Ze względu na charakter projektu - utworzenie wysoce wyspecjalizowanego oprogramowania - 85% kosztów projektu stanowiły pensje specjalistów, przede wszystkim programistów, grafików oraz specjalistów do spraw promocji i sprzedaży. Wysokość pensji we wniosku o dofinansowanie została określona w oparciu o raporty płacowe oraz ranking wynagrodzeń dla specjalistów branży IT zgodnie z obowiązującymi raportami płacowymi (https://bulldogjob.pl/it_report_2019, <https://zarobki.pracuj.pl/województwo-warminko-mazurskie>). Dokładne wyliczenia dla każdego stanowiska ujęto w przekazanym wniosku o dofinansowanie w części „Uzasadnienie konieczności poniesienia planowanych kosztów w ramach projektu” w podpunkcie „Pomoc publiczna: Usługi zewnętrzne, z wyjątkiem usług szkoleniowych”.

(akta kontroli str. 73-105, 198-201)

1.4. Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie 30 listopada 2019 r. Był on kompletny oraz zawierał wszystkie załączniki wymagane przez Instytucję Pośredniczącą⁵.

⁴ 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.

⁵ Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości (PARP).

Wniosek był uzupełniany dwukrotnie, tj. na etapie oceny spełnienia warunków formalnych oraz na etapie oceny przez Panel Ekspertów. W trakcie jego rozpatrywania przez IP w zakresie zgodnym z zaleceniami: wyjaśniono dlaczego pole wydatków ogółem równe jest kwocie wydatków kwalifikowanych, uzupełniono brakujące zera w załączniku nr 2 (model biznesowy - strumień przychodów), uzupełniono adres siedziby wnioskodawcy o lok. 245 w części XIV wniosku; dołączono załącznik z raportem badania stanu techniki, który został przeprowadzony na rzecz innowacyjności projektu, przedstawiono opis i stan zaawansowania obecnego MVP^{6,7}, przedstawiono informacje dotyczące zdefiniowanych ryzyk wynikających z realizacji projektu oraz planowanych do podjęcia działań w celu ich zmniejszenia, załączono listy intencyjne potwierdzające zapotrzebowanie na projektowany system, dokonano w części X „Źródła finansowania” podziału na: środki wnioskodawcy („Środki własne”) oraz pożyczkę od udziałowców (w pozycji „Inne, jakie”), dokonano korekty wskaźnika rezultatu i wskaźników informacyjnych oraz opisu sposobu weryfikacji ich osiągnięcia.

Beneficjent podpisał otrzymaną drogą pocztową umowę o dofinansowanie 21 kwietnia 2020 r.⁸, tj. po 82 dniach od złożenia kompletnego wniosku o dofinansowanie.

(akta kontroli str. 36-197)

1.5. Wszystkie koszty realizacji projektu (poza kosztami pośrednimi) stanowiły wynagrodzenia pracowników zatrudnionych na umowy o pracę w Spółce. W związku z tym nie prowadzono żadnych postępowań na wybór/wyłonienie wykonawcy na realizację zadań w projekcie.

(akta kontroli str. 73-105)

1.6. W trakcie realizacji projektu nie realizowano zamówień na podstawie przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych⁹ (dalej: „Pzp”), w tym, których wartość była równa lub przekraczała kwotę 130 tys. zł.

(akta kontroli str. 73-105)

1.7. Podczas realizacji projektu nie realizowano także zamówień o wartości w zakresach od 20 tys. zł do 50 tys. zł netto oraz o wartości powyżej 50 tys. zł netto, tj. w oparciu o Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020”.

(akta kontroli str. 73-105)

1.8. Realizacja projektu przebiegała zgodnie z ustalonym harmonogramem rzeczowo-finansowym. Rozpoczęcie projektu nastąpiło w terminie przewidzianym w umowie o dofinansowanie. Projekt został zakończony terminowo, tj. do 31 marca 2022 r. (rozliczenie końcowe nie zostało jeszcze zaakceptowane przez IP). Niewielkie odstępstwa od harmonogramu (np. mniejsze niż planowane wydatki na zadanie 1, a większe na zadanie 2 i 3)¹⁰ były na bieżąco zatwierdzane przez IP w kolejnych wnioskach o płatność, w których były aktualizowane harmonogramy płatności. Dokumentacja stanowiąca podstawę rozliczeń realizacji umowy

⁶ Minimum viable product – minimalna wersja produktu, którą firma może wypuścić na rynek – żeby zdobyć pierwszych klientów.

⁷ Z powodu ograniczenia liczby znaków w części XII wniosku „opis innowacyjnego produktu” oraz jednoznacznego zalecenia nakazującego uwzględnić wskazane informacje we wskazanym miejscu wniosku przededagowano tę część zachowując istotę pierwotnego wniosku i wzbogacając go o wymagane informacje. Dodatkowe informacje zamieszczono w załączniku.

⁸ Odesłana przez Beneficjenta umowa została podpisana przez przedstawiciela IP w dniu 24 kwietnia 2020 r.

⁹ Dz. U. z 2021 r. poz. 1129, ze zm.

¹⁰ Zadania w projekcie polegały na przygotowaniu i wdrażaniu kolejnych modułów systemu zarządzania treścią w serwisie internetowym (webowego CMS) i powiązanej z nim aplikacji.

odzwierciedlała postęp prac oraz poniesione w tym zakresie wydatki (umowy o pracę i listy płac).

W toku kontroli przeprowadzono oględziny miejsca realizacji projektu oraz funkcjonowania programu komputerowego (aplikacji) będącego przedmiotem dofinansowania.

W wyniku oględzin ustalono m.in., że:

1. Na zewnętrznych drzwiach wejściowych do firmy umieszczono plakat informacyjny w formacie A3 oznaczony znakiem UE, znakiem funduszy europejskich oraz oficjalnym logo promocyjnym województwa.
2. Podczas oględzin zaprezentowano działanie ww. programu.
Przedmiot projektu składa się z strony internetowej, na której po zalogowaniu można utworzyć grę lub aplikację oraz aplikację mobilną, w której można uruchomić utworzoną wcześniej aplikację lub grę.

Wykonano następujące czynności i przedstawiono rezultaty działań w aplikacji: Użytkownik korzystając z podanego adresu internetowego i logowania się (uzupełnienia podstawowych danych) ma możliwość tworzenia nowej gry i określenia wyglądu jej mapy oraz korzystania z zaawansowanych opcji, w tym m.in. możliwości zmiany lokalizacji gracza oraz wysyłania wiadomości do twórcy gry. Umożliwiono ułożenie scenariusza danej gry, utworzenie nowych obiektów, postaci, przedmiotów, czy przeciwników z oddzielnym ekranem, a następnie przenoszenie ich na mapę gry tak, aby poszczególni gracze lub użytkownicy aplikacji mogli z niej korzystać w określonym czasie i miejscu. Przygotowaną w ten sposób grę uruchomiono w aplikacji mobilnej oraz sprawdzono jej działanie w terenie

(akta kontroli str. 203-229)

1.9. Zakres zrealizowanych zadań był zgodny z dokumentacją projektową. Wszystkie prace w ramach projektu były realizowane przez osoby zatrudnione na umowę

o pracę. W związku z tym nie zlecano żadnych prac na zewnątrz, które wymagałyby ustalania harmonogramów z podwykonawcami. Wszystkie prace w ramach projektu realizowane przez zatrudnionych pracowników były wykonywane terminowo i zgodnie z harmonogramem rozpisany w wniosku projektowym.

(akta kontroli str. 203-216, 230)

1.10. Nie stwierdzono uchybień ani opóźnień podczas realizacji projektu. Wszystkie wydatki poniesiono zgodnie z wnioskiem projektowym.

(akta kontroli str. 203-216)

1.11. Według stanu na I kwartał 2022 r. całkowita wartość projektu wyniosła 1 184 602,53 zł, w tym koszty kwalifikowane 1 176 000 zł, a kwota dofinansowania (w tym współfinansowanie UE (EFRR) i współfinansowanie krajowe z budżetu państwa) – 999 600 zł (85% zaplanowanych wydatków kwalifikowalnych). Środki własne (wkład własny z działalności operacyjnej oraz pożyczki od członków zarządu) stanowiły 177 690,14 zł (w tym 176 400 zł - 15% zaplanowanych wydatków kwalifikowalnych), ogółem 100,73% w stosunku do planu.

Według umowy ustalone wartości projektu wynosiły:

- Całkowita wartość projektu: 1 176 000 zł.
- Kwota dofinansowania (środki wspólnotowe): 999 600 zł (85%)
- Wkład własny: 176 400 zł (15%)

Beneficjent ustanowił zabezpieczenie należytego wykonania zobowiązań wynikających z umowy w formie weksla in blanco z klauzulą „nie na zlecenie”.

Prezes Zarządu wyjaśnił, że: „Wszystkie zmiany kosztów były podyktowane koniecznością dostosowania się do dynamicznej sytuacji na rynku, a w szczególności specyfiką projektów IT opartych na lokalizacji klientów (gry geolokalizacyjne) w dobie pandemii. Stan rynku, jaki zastaliśmy podczas realizacji projektu różnił się od tego z momentu składania wniosku (pandemia). Pomimo tego wszystkie zmiany mieściły się w granicach dopuszczalnych bez konieczności aneksowania umowy. Zmiany były na bieżąco zgłaszane, a ich całkowity koszt pokryła spółka GeoGames ze środków własnych.

Mieliśmy w projekcie jedną kategorię kosztów bezpośrednich - wynagrodzenia i nie przekroczyliśmy dofinansowania przyznanego na projekt. Wydatki ogólne w naszym projekcie są równe wydatkom kwalifikowalnym, zatem przy wzroście wydatków ogółem o 8 602,53 zł (w stosunku do planu) wzrosły również wydatki kwalifikowalne, ale kwota dofinansowania pozostała zgodna z planem. Wzrost wartości całkowitej projektu wynikał z faktu zwiększenia kosztów specjalistów ds. sprzedaży i promocji.”

(akta kontroli str. 231-233)

Beneficjent wydatkował do końca I kwartału 2022 r. kwotę 1 184 602,53 zł (100% wartości projektu ogółem). Do 31 marca 2022 r. beneficjentowi zostało wypłacone dofinansowanie w kwocie 930 881,04 zł.

Wniosek o płatność końcową na kwotę 49 980 zł beneficjent złożył 31 marca 2022 r. i do dnia zakończenia kontroli NIK nie został on zatwierdzony. W dniach 6-10 czerwca 2022 r. Regionalna Instytucja Finansująca¹¹ zaplanowała u Beneficjenta kontrolę na zakończenie realizacji projektu, której wyniki będą podstawą do rozliczenia końcowego.

(akta kontroli str. 203-216, 234)

1.12. Do 31 marca 2022 r. beneficjent złożył 10 wniosków o płatność (w tym 31 marca wniosek końcowy) na łączną kwotę dofinansowania zaplanowaną w umowie równą 999 600 zł.

Do 31 marca 2022 r. IP zatwierdziła 8 wniosków o płatność na łączną kwotę 930 881,04 zł.

Wnioski o płatność sporządzono prawidłowo i terminowo przekazano do IP. Ujęte we wnioskach o płatność wydatki kwalifikowalne spełniały kryteria refundacji (rozliczenia) i były zgodne z umową o dofinansowanie. Kwoty ujęte we wnioskach o płatność były zgodne z kwotami ujętymi w ewidencji księgowej, a dofinansowanie przekazane beneficjentowi w formie płatności pośrednich nie przekroczyło 95% dofinansowania ogółem.

Analiza 10 najwyższych kwotowo wydatków (110 192,94 zł) ze wszystkich wniosków o płatność złożonych przez beneficjenta wykazała, że:

- wszystkie wydatki bezpośrednio ujęte we wnioskach o płatność dotyczyły wynagrodzenia pracowników zaangażowanych w rzeczową realizację projektu, zatrudnionych na umowy o pracę (grafika komputerowego i specjalisty ds. sprzedaży),
- do wniosków o płatność dołączono listy płac oraz kopie przelewów bankowych za odpowiednie miesiące zawierające kwoty zgodne z danymi we wniosku,
- wszystkie badane wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie.

(akta kontroli str. 202, 235)

1.13. Beneficjent zapewnił prowadzenie (korzystał z usług biura rachunkowego) wyodrębnionej ewidencji księgowej wszystkich operacji księgowych i bankowych przeprowadzonych w ramach projektu. Płatności związane z realizacją umowy

¹¹ Agencja Rozwoju Pomorza S.A.

o dofinansowanie dokonywane były za pośrednictwem rachunków bankowych projektu (zaliczkowego i refundacyjnego) wskazanych w umowie.

(akta kontroli str. 236-332)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność Spółki w zbadanym obszarze.

OBSZAR

2. Trwałość projektu

Opis stanu
faktycznego

2.1. Beneficjent zrealizował projekt w pełnym zakresie i uzyskał zamierzony efekt rzeczowy.

W umowie o dofinansowanie został zobowiązany do osiągnięcia następujących wskaźników:

- Produktu: Liczba przedsiębiorstw objętych wsparciem w celu wprowadzenia produktów nowych dla firmy (wartość docelowa 1), Liczba przedsiębiorstw otrzymujących dotacje (1), Liczba przedsiębiorstw otrzymujących wsparcie (1), Liczba wspieranych nowych przedsiębiorstw (1), Liczba przedsiębiorstw objętych wsparciem w celu wprowadzenia produktów nowych dla rynku (1), Inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw (wartość docelowa 176,4 tys. zł).
- Rezultatu: Liczba wprowadzonych innowacji (wartość docelowa 9), Liczba wprowadzonych innowacji produktowych (9).

Wymienione we wniosku innowacje w ramach projektu to: 1. Łączenie gier/możliwość uruchomienia gry/aplikacji w dedykowanej aplikacji mobilnej GeoGames na podstawie wyboru z listy lub wpisania nazwy lub wygenerowanie autonomicznej aplikacji; 2. Własne algorytmy genetyczne automatyzujące balans gry; 3. Automatyczne rozwiązanie tokenizujące; 4. Własne algorytmy analizy danych przestrzennych; 5. Oparcie na mapach Open Street Maps i Open Map Tiles; 6. Rzeczywistość rozszerzona plug and play z możliwością pełnego osadzenia na płaszczyźnie; 7. Możliwość komunikacji z użytkownikami w czasie rzeczywistym; 8. Edycja w czasie rzeczywistym; 9. Wygląd na poziomie gier mobilnych.

Jako sposoby weryfikacji wskaźnika wskazano: raport z przeprowadzonych prac, potwierdzający skuteczność opracowanego systemu, testy systemu, faktury sprzedażowe.

Na 31 marca 2022 r.¹² wskaźniki te zostały zrealizowane i utrzymane na poziomie 100% w stosunku do założeń, a w przypadku wskaźnika „Inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw” na poziomie 100,73%.

Weryfikacja wskaźników odbywała się na podstawie raportów z przeprowadzonych prac oraz faktur sprzedażowych. Pomiar odbywał się zgodnie z metodologią wskazaną w umowie o dofinansowanie i był przeprowadzony na podstawie weryfikowalnego źródła danych.

W przypadku wskaźników informacyjnych takich jak „Przychody ze sprzedaży nowych lub udoskonalonych produktów/procesów” oraz „Przychody ze sprzedaży produktów na eksport”, ich osiągnięcie zaplanowano na 2023 r. (odpowiednio na poziomie 800,0 tys. zł i 400,0 tys. zł). Wskaźnik „Wzrost zatrudnienia we wspieranych przedsiębiorstwach” założony na poziomie 1,75 etatu, na dzień

¹² Data zakończenia projektu, od której zaczyna się trzyletni okres trwałości projektu.

zakończenia realizacji projektu i złożenia wniosku o płatność końcową wyniósł 3,10 etatu, tj. 177% zakładanego.

(akta kontroli str. 36-184, 203-216)

2.2. Zgodnie z obowiązkiem określonym w umowie o dofinansowanie beneficjent podejmował działania mające na celu informowanie i promowanie projektu. Beneficjent informował o projekcie na swojej stronie [www: https://www.geogames.pl/unia-europejska/](https://www.geogames.pl/unia-europejska/), promował projekt w prezentacjach i na spotkaniach. Przygotował i wyeksponował na drzwiach wejściowych plakat o dofinansowaniu oraz na ustnym informowaniu o projekcie podczas rozmów z klientami. W projekcie nie przewidziano środków na promocję, w związku z czym do końca I kwartału 2022 roku nie poniesiono dodatkowych kosztów na ten cel.

(akta kontroli str. 203-229, 333-340)

2.3. W trakcie realizacji projektu, w dniach 25-26 maja 2021 r., IP przeprowadziła u Beneficjenta jedną kontrolę projektu. Zakres kontroli obejmował sprawdzenie zgodności realizacji projektu z umową o dofinansowanie, realizację celów i wskaźników projektu oraz weryfikację poniesionych wydatków. W toku kontroli nie wniesiono zastrzeżeń i nie stwierdzono nieprawidłowości, w związku z czym nie doszło do zmniejszenia lub wstrzymania dofinansowania, korekt finansowych ani zapłaty kar lub odsetek.

(akta kontroli str. 341-351)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność Spółki w zbadanym obszarze.

IV. Uwagi i wnioski

Wniosek

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

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

Olsztyn, 30 maja 2022 r.

Kontroler
Hubert Sikorski
Specjalista kontroli państwowej

.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Olsztynie
Dyrektor
z up.
Piotr Wanic
Wicedyrektor

.....
podpis