

LLU – 4101-11-01/2012

P/12/064

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli

P/12/064: Realizacja projektów edukacyjnych w ramach Priorytetu III Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (POKL).

Jednostka
przeprowadzająca
kontrolę

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Lublinie.

Kontrolerzy

1. Ryszard Śmigielski, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr 080008 z dnia 10 lipca 2012 r.
2. Tadeusz Duda, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 080006 z dnia 10 lipca 2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 1 - 4).

Jednostka
kontrolowana

Wyższa Szkoła Ekonomii i Innowacji w Lublinie, ul. Mełgiewska 7/9, 20-209 Lublin (zwana w dalszej treści „WSEil” lub „Uczelnią”).

Kierownik jednostki
kontrolowanej

Prof. dr hab. Marek Żmigrodzki, rektor.
Teresa Bogacka, kanclerz¹.

(dowód: akta kontroli str. 5 - 7).

Ocena ogólna

II. Ocena kontrolowanej działalności

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie² realizację przez WSEil projektu pn. „Profesjonalna kadra – studia podyplomowe przygotowujące do nauczania przedmiotów zawodowych” (2/POKL/3.3.2/08), zwanego w dalszej treści „projektem”, pomimo nieprawidłowości polegającej na nieposiadaniu informacji dotyczącej podjęcia pracy w edukacji przez jego uczestników.

Uzasadnienie
oceny ogólnej

Powyższa ocena ogólna wynika z ocen cząstkowych obszarów objętych kontrolą. Formułując ocenę pozytywną NIK uwzględniła w szczególności: prawidłowe przygotowanie organizacyjne do realizacji projektu, jego terminowe wykonanie w granicach kwot ustalonych w budżecie, udzielenie zamówienia publicznego na przeprowadzenie audytu zewnętrznego projektu według zasady konkurencyjności, właściwe ewidencjonowanie wydatków. Nieprawidłowością zaś było nieposiadanie, na dzień zakończenia kontroli, przez WSEil aktualnych danych dotyczących liczby absolwentów projektu, którzy podjęli pracę w edukacji.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego.

¹ Według statutu WSEil kanclerz kieruje działalnością gospodarczą i administracyjną Uczelni i odpowiada m.in. za realizację umów projektowych.

² Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny ogólnej według proponowanej skali byłoby nadmiernie utrudnione, albo taka ocena nie dawałaby prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą stosuje się ocenę opisową, bądź uzupełnia ocenę ogólną o dodatkowe objaśnienie.

1. Zgodność projektu z założeniami Priorytetu III POKL.

1.1. Charakterystyka projektu.

Projekt był realizowany przez WSEiI na podstawie „Umowy o dofinansowanie projektu w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki” nr UDA – POKL.03.03.02 – 00 – 002/09 – 00 z dnia 29 stycznia 2009 r. zawartej z Ministerstwem Edukacji Narodowej (Instytucją Pośredniczącą) przez Kanclerza WSEiI.

Koszt projektu w kwocie nieprzekraczającej 4.712,2 tys. zł stanowił 100 % całkowitych wydatków kwalifikowalnych.

Projekt obejmował realizację 7 zadań: 1) promocję projektu (107,5 tys. zł), 2) rekrutację uczestników (76,1 tys. zł), 3-6) studia pedagogiczne dla branży: informatycznej (805,5 tys. zł), mechaniczno-samochodowej (792,5 tys. zł), elektrycznej (792,5 tys. zł), zróżnicowanych zawodów (838,5 tys. zł) oraz 7) zarządzanie realizacją projektu i monitoringiem (979,0 tys. zł).

Koszty bezpośrednie projektu stanowić miały sumę 4.391,6 tys. zł (93,2 %) a koszty pośrednie 320,6 tys. zł (6,8 %).

Projekt realizowano w okresie od 1 stycznia 2009 r. do 31 maja 2011 r. na terenie czterech województw: lubelskiego, świętokrzyskiego, małopolskiego i podkarpackiego.

Celem głównym projektu było uruchomienie studiów podyplomowych, przygotowujących do wykonywania zawodu nauczyciela przedmiotów zawodowych.

Wsparcie skierowane zostało do 384 osób - czynnych zawodowo pracowników różnych branż oraz absolwentów studiów wyższych zamieszkałych w województwach: lubelskim, małopolskim, świętokrzyskim i podkarpackim. Założono zorganizowanie w każdym z ww. województw studiów podyplomowych.

Celami szczegółowymi projektu było: podniesienie poziomu kształcenia zawodowego poprzez pozyskanie wysokiej klasy specjalistów-praktyków, do wykonywania zawodu nauczyciela przedmiotów zawodowych, połączenie wiedzy praktycznej kandydatów na nauczycieli przedmiotów zawodowych z wiedzą teoretyczną, stworzenie innowacyjnego systemu kształcenia, łączącego praktyczne doświadczenie z wiedzą teoretyczną, poprawa jakości kształcenia nauczycieli przedmiotów zawodowych poprzez stworzenie kompleksowego i innowacyjnego podejścia do programu kształcenia, wzrost wykonywania nowoczesnych technik informacyjno-komunikacyjnych przy nauczaniu przedmiotów zawodowych.

Określono wskaźniki rezultatów twardych i miękkich projektu, a mianowicie:

- wskaźniki rezultatów twardych: zdobycie kwalifikacji do nauczania przedmiotów zawodowych przez 346 osób, podjęcie pracy w edukacji wspierając rozwój szkół zawodowych przez 268 osób, zdobycie zaświadczenia poświadczającego poziom biegłości językowej przez 346 osób, otrzymanie przez każdą osobę 600 godzin dydaktycznych wsparcia, w tym: 150 godz. praktyk w szkole, 80 godz. zajęć językowych, 40 godz. modułu zawodowego, 330 godz. zajęć przygotowania pedagogicznego;

- wskaźniki rezultatów miękkich: poprawa jakości kształcenia zawodowego poprzez przepływ kadr z gospodarki do edukacji, uzyskanie przygotowania pedagogicznego przez wysokich specjalistów gospodarki, aktualizacja wiedzy fachowej słuchaczy z zakresu nauczanego przedmiotu lub grupy nauczanych przedmiotów zgodnie z branżą zawodową, zdobycie dodatkowych kompetencji przez absolwentów studiów w zakresie technologii informacyjno-komunikacyjnej, nabycie umiejętności przygotowywania środków dydaktycznych z wykorzystaniem technologii informacyjnej, nabycie umiejętności korzystania z oprogramowania branżowego w procesie edukacyjnym, przygotowanie do właściwego operowania aparatem głosowym w trakcie prowadzenia zajęć, poznanie specjalistycznego słownictwa w wybranym języku obcym w zakresie nauczanego przedmiotu.

Przed zawarciem wymienionej powyższej umowy o dofinansowanie projektu tj. 9 czerwca 2008 r. zawarta została przez: WSEiI (lidera realizacji projektu), Polską Fundację

Ośrodków Wspomagania Rozwoju Gospodarczego „OIC Poland” w Lublinie (Fundacja OIC) i Szkołę Języków i Zarządzania, Nauczycielskie Kolegium Języków Obcych „Promar - International” w Rzeszowie (Promar) „Umowa partnerów”, określająca zasady wspólnej realizacji projektu.

Według tej umowy WSEiI zarządzała projektem i sprawowała nad nim nadzór merytoryczny i finansowy.

(akta kontroli str. 79 – 84).

Ustalone
nieprawidłowości

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

Uwagi dotyczące
badanej działalności

Uwagi Najwyższej Izby Kontroli dotyczą nieprecyzyjnego określenia we wniosku o dofinansowanie projektu rezultatów miękkich. Rezultaty miękkie dotyczyły umiejętności i kompetencji - a nie wiedzy. Nie określono w jaki sposób i za pomocą jakich narzędzi zamierzano badać: przepływ kadr z gospodarki do edukacji, zdobycie dodatkowych kompetencji przez absolwentów studiów w zakresie technologii informacyjno-edukacyjnej, nabycie umiejętności właściwego operowania głosem w trakcie prowadzenia zajęć.

1.2. Organizacja zarządzania Projektem

Opis stanu
faktycznego

W celu realizacji projektu:

- opracowano i stosowano procedury wyszczególnione we wniosku i umowie o dofinansowanie, w tym m.in. w zakresie ewidencjonowania wydatków i przechowywania/archiwizowania dokumentów;
- ustalono strukturę organizacyjną uwzględniającą zarządzanie projektem wraz z opisem zadań w zakresie realizacji projektu oraz zakresy czynności i odpowiedzialności na stanowiskach związanych z realizacją projektu wraz ze wskazaniem osób odpowiedzialnych za podejmowanie decyzji dotyczących jego realizacji (łącznie zawartych zostało 59 umów o pracę, z 64 osobami zawarto umowy o dzieło i z 42 osobami umowy zlecenia);
- dokonano poprawnego wyboru osób wchodzących w skład personelu projektu; obowiązujące w procesie rekrutacji zasady doboru personelu projektu, podane w wyjaśnieniu Kanclerza WSEiI, polegały w szczególności na tym, że: rekrutacja na poszczególne stanowiska związane z realizacją projektu odbywała się w drodze postępowania kwalifikacyjnego w którym kryteriami wyboru były: posiadane wykształcenie i doświadczenie w realizacji projektów UE oraz posiadanie certyfikatów ukończonych szkoleń specjalistycznych z obszaru objętego zakresem obowiązków na danym stanowisku; wybór wykładowców i lektorów dokonywany był w oparciu o bazy danych prowadzone przez realizatorów projektu obejmujące osoby, które wielokrotnie prowadziły zajęcia i były objęte oceną jakości prowadzonych zajęć przeprowadzaną w formie ankietowej przez uczestników zajęć;
- osoby zatrudnione prowadziły ewidencję godzin i zadań realizowanych w ramach projektu;
- zgromadzono deklaracje uczestnictwa w projekcie jego uczestników.

Dokumenty projektowe oznaczono logotypami POKL i Unii Europejskiej (UE), zgodnie z umową o dofinansowanie oraz *Instrukcją postępowania z dokumentacją i archiwizacji*. Przetwarzanie i przechowywanie danych osobowych uczestników projektu było zgodne z umową o dofinansowanie oraz przepisami ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2002 r. Nr 101, poz. 926, ze zm.).

(dowód: akta kontroli str. 608 – 689 i 729 - 749)

Ustalone
nieprawidłowości

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

2. Kwalifikowalność wydatków poniesionych na realizację Projektu

2.1. Kwalifikowalność wydatków

Opis stanu faktycznego

Koszty projektu wyniosły ogółem 4.454,9 tys. zł, w tym koszty bezpośrednie – 4.151,9 tys. zł oraz koszty pośrednie – 303,0 tys. zł. Dofinansowanie wykorzystano w 94,5%, niewykorzystaną kwotę (257,3 tys. zł) terminowo zwrócono do Ministerstwa Edukacji Narodowej (Instytucji Pośredniczącej). Wydatki poniesione przez Beneficjentów, ujęte we wnioskach o płatność, zostały uznane przez Instytucję Pośredniczącą za kwalifikowalne.

Na koszty bezpośrednie realizacji zadań składały się: zarządzanie realizacją projektu i monitoringiem 913,9 tys. zł (20,5% kosztów), studia pedagogiczne dla 4 branż zawodowych, wymienionych w pkt 1.1. niniejszego wystąpienia, 3.064,6 tys. zł (68,9 %) oraz promocja projektu i rekrutacja uczestników 173,4 tys. zł (3,9 %).

W układzie rodzajowym koszty realizacji projektu obejmowały: wynagrodzenia, należności za przejazdy samochodami prywatnymi i koszty noclegów osób zaangażowanych przy realizacji projektu – 2.834,3 tys. zł (63,6 % kosztów ogółem), wyżywienie i koszty zakwaterowania uczestników projektu – 562,0 tys. zł (12,6 % kosztów), wynajem sal wykładowych – 333,4 tys. zł (7,5 % kosztów), zakup sprzętu i materiałów biurowych – 201,6 tys. zł (4,5 % kosztów) oraz informacje o projekcie w środkach masowego przekazu – 79,2 tys. zł (1,8 % kosztów), pozostałe wydatki (opracowanie ankiet, testów, strony internetowej, koszty obsługi bankowej) – 141,4 tys. zł (3,2 % kosztów). Koszty pośrednie stanowiły kwotę 303,0 tys. zł (6,8 % kosztów).

W projekcie nie był wymagany wkład własny. Przekazane na realizację projektu środki finansowe nie wygenerowały przychodu.

(dowód: akta kontroli str. 10, 604 – 605, 700 i 746)

Kontrola wybranych losowo wydatków na kwotę 3.297,6 tys. zł (79,4 % kosztów bezpośrednich) ujętych we wnioskach o płatność, nie wykazała nieprawidłowości.

(dowód: akta kontroli str. 748)

Ustalone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Uwagi dotyczące badanej działalności

Uwaga Najwyższej Izby Kontroli dotyczy:

1. Sfinansowania na sumę ogółem 58.758,46 zł kosztów użycia prywatnych samochodów osobowych przez osoby zaangażowane do realizacji projektu do przejazdów łącznej ilości 70240 km;

(dowód: akta kontroli str. 698).

Wypłaty należności z powyższego tytułu dla osób zaangażowanych na poszczególnych stanowiskach do realizacji projektu dokonane zostały w granicach kwot przewidzianych na ten cel w budżecie projektu i zostały zaakceptowane przez Instytucję Pośredniczącą.

Zauważyć jednak należy, że:

- w praktyce nie korzystano z innych środków transportu,
- należności powyższe wypłacone zostały na podstawie każdorazowo wystawianych przez Kanclerza WSEiL, Prezesa Fundacji OIC w Lublinie i Dyrektora „Promar” w Rzeszowie poleceń wyjazdów służbowych według maksymalnych stawek określonych w § 2 pkt 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25.3.2002 r. w sprawie warunków

³ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen cząstkowych dotyczących działalności w badanym obszarze: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny cząstkowej według proponowanej skali byłoby niemożliwe lub nadmiernie utrudnione, albo taka ocena nie dawałaby prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, należy zastosować ocenę opisową.

ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 ze zm.),

- konieczność sfinansowania przejazdów samochodami prywatnymi niektórych osób z personelu, podana w wyjaśnieniach Kanclerza WSEiI, nie jest przekonywująca w aspekcie gospodarności – dotyczy to np. przejazdów kierowników regionalnych do lidera projektu w celach ustalania procedur przechowywania dokumentacji, wzajemnego raportowania i sprawozdawczości, analizowania ryzyka i wskaźników projektu i przejazdów specjalistów ds. finansów i sprawozdawczości w sprawach ustalenia procedur sporządzania wniosków o płatność lub ochrony danych osobowych – przejazdy w powyższych sprawach mogły być dokonane tańszymi środkami komunikacji.

2.2. Ewidencjonowanie i dokumentowanie wydatków

Opis stanu
faktycznego

Zgodnie z warunkami umowy o dofinansowanie wyodrębniono rachunek bankowy do obsługi projektu oraz prowadzono jego wyodrębnioną ewidencję księgową. Zdarzenia gospodarcze dokumentujące wydatki ujęto w księgach rachunkowych prawidłowo. W toku kontroli wybranych losowo wydatków stwierdzono, że wynikały one z oryginalnych, prawidłowo opisanych, poprawnych formalnie i rachunkowo dowodów ujętych w ewidencji księgowej oraz dowodów zapłaty i dokumentów potwierdzających zakup i dostawę.

(dowód: akta kontroli str. 749)

Ustalone
nieprawidłowości

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

2.3. Działania informacyjno-promocyjne

Opis stanu
faktycznego

Prawidłowo realizowane były działania promocyjno-informacyjne, określone w pkt 3.2. wniosku o dofinansowanie projektu m.in. poprzez: umieszczanie logotypów na dokumentach dotyczących projektu, oznaczenie miejsca jego realizacji, ogłoszenia prasowe informujące projekt i utworzenie strony internetowej.

(dowód: akta kontroli str. 749)

Ustalone
nieprawidłowości

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

2.4. Obowiązki sprawozdawcze

Opis stanu
faktycznego

Obowiązki w zakresie sprawozdawczości zrealizowano poprzez złożenie 11 wniosków o płatność na łączną kwotę 4.454,9 tys. zł w terminach określonych w § 10 ust. 1 umowy o dofinansowanie.

Wnioski o płatność zostały zatwierdzone przez Ministerstwo Edukacji Narodowej.

(dowód: akta kontroli str. 99 - 100)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność realizatorów projektu w zakresie kwalifikowania wydatków poniesionych na jego realizację.

Ocena cząstkowa

3. Efekty realizacji Projektu w aspekcie osiągania celów Priorytetu III PO KL

3.1. Zgodność realizacji projektu z harmonogramem

Opis stanu
faktycznego

Projekt realizowano zgodnie z umową o dofinansowanie i harmonogramem realizacji Projektu, w okresie od 1 stycznia 2009 r. do 31 maja 2011 r.

(dowód: akta kontroli str. 25)

Ustalono
nieprawidłowości

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

3.2. Efekty realizacji projektu

Opis stanu
faktycznego

W projekcie przewidywano osiągnięcie następujących rezultatów twardych: zdobycie kwalifikacji do nauczania przedmiotów zawodowych i zaświadczeń poświadczających poziom biegłości językowej przez 346 osób oraz podjęcie pracy w edukacji przez 268 osób.

(dowód: akta kontroli str. 29)

Studia pedagogiczne w ramach projektu ukończyło łącznie 378 osób tj. o 32 osoby więcej niż planowano w tym: 93 w branży informatycznej, 94 w branży mechaniczno-samochodowej, 95 w branży elektrycznej i 96 w branżach zróżnicowanych zawodów. Uczestnicy projektu otrzymali świadectwa uzyskania kwalifikacji, dyplomy menadżerskie Fundacji OIC Poland oraz certyfikaty językowe nadane przez Promar w Rzeszowie.

(dowód: akta kontroli str. 715 - 716)

W celu określenia stopnia osiągnięcia określonych w projekcie rezultatów miękkich, opisanych w pkt 1.1. niniejszego wystąpienia, przeprowadzone zostały przez WSEiI badania w formie imiennych kwestionariuszy wypełnionych przez uczestników projektu na ostatnich zajęciach studiów. Badania powyższe wykazały m.in., że co drugi uczestnik projektu bardzo wysoko ocenił swoje umiejętności pracy w zespole i współpracy z przełożonymi, 78 % uczestników stwierdziło wzrost poziomu motywacji i postaw do roli nauczyciela, 83 % potwierdziło wzrost umiejętności komunikacji werbalnej i niewerbalnej, 82 % wskazało również na przyrost umiejętności właściwego posługiwania się głosem.

(dowód: akta kontroli str. 723 - 727)

Ustalono
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w zakresie osiągnięcia efektów realizacji projektu nie stwierdzono nieprawidłowości

Uwagi dotyczące
badanej działalności

Uwagi Najwyższej Izby Kontroli dotyczą zaniechania ustalenia ostatecznego stopnia osiągnięcia twardego rezultatu projektu tj. podjęcia pracy w edukacji przez 268 absolwentów projektu.

Kanclerz WSEiI wyjaśniła w toku kontroli, że: „Na dzień zakończenia realizacji projektu, pracę w edukacji wspierając rozwój szkół zawodowych rozpoczęło 68 beneficjentów – stan na 28.05.2011 r. Zdecydowana większość uczestników – na podstawie wypełnionych ankiet – zadeklarowała aplikowanie o pracę w edukacji. Informacje na temat osiągnięcia wskaźnika twardego dotyczącego osób, które aplikują lub podjęły pracę w edukacji uzyskano z ankiety przeprowadzonej podczas uroczystego rozdania dyplomów w ostatnim miesiącu realizacji projektu, w celu uzyskania jak najbardziej aktualnych danych na temat wskaźnika, którego poziom jest monitorowany raz w roku.... W miesiącu czerwcu 2012 r. opracowano ankietę badającą wskaźniki twarde, która zostanie przesłana do wszystkich beneficjentów projektu w miesiącu sierpniu 2012 r. Ankietę ma na celu aktualizację danych dotyczących podjęcia zatrudnienia w edukacji przez beneficjentów projektu. W chwili obecnej nie można jeszcze stwierdzić faktycznego osiągnięcia rezultatu twardego, gdyż ma on charakter rozwojowy i zmienny. Stopień osiągnięcia wskaźnika w momencie zakończenia projektu nie wpłynął w sposób negatywny na prawidłową realizację celów ogólnych i szczegółowych projektu”.

(dowód: akta kontroli str. 738 - 739)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie efekty realizacji projektu co do osiągnięcia celów Priorytetu III PO KL, za wyjątkiem zatrudnienia w edukacji absolwentów. We wniosku o dofinansowanie projektu zakładano podjęcie pracy w szkolnictwie zawodowym przez 268 osób, zaś WSEiI posiadała potwierdzenia zatrudnienia jedynie przez 68 osób na dzień 28.05.2011 r. – co świadczy o braku aktualnych informacji w tym zakresie.

IV. Wnioski

Wnioski
pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁴, wnosi o poinformowanie NIK o liczbie uczestników projektu, którzy podjęli prace w placówkach edukacyjnych w charakterze nauczycieli przedmiotów zawodowych.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

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 Lublinie.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania
wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosku pokontrolnego oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Lublin, dnia 28 września 2012 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Lublinie

Dyrektor
Adam Pęziół

Za zespół kontrolny
Ryszard Śmigieński
Doradca ekonomiczny

.....

.....

⁴ Dz. U. z 2012 r., poz. 82.

