



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Lublinie

LLU.410.001.11.2018
P/18/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Lublinie
ul. Okopowa 7, 20-022 Lublin
T +48 81 461 31 20, F +48 81 461 31 11
llu@nik.gov.pl
Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-112, 20-001 Lublin 1

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/18/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2017 r. w zakresie wydatkowania przez powiatowe urzędy pracy środków finansowych z funduszy strukturalnych na zwiększenie zatrudnienia
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r.
Jednostka kontrolowana	Powiatowy Urząd Pracy w Lubartowie, ul. Słowackiego 8, 21-100 Lubartów (dalej: PUP lub Urząd)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Ryszard Smerdel, Dyrektor PUP od 1.12.2015 r. (dowód: akta kontroli str. 2)
Podstawa prawna	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Lublinie
Kontroler	Jerzy Łukaszuk, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LLU/8/2018 z dnia 11.01.2018 r. (dowód: akta kontroli str. 1)

II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wydatkowania środków finansowych z funduszy strukturalnych na zwiększenie zatrudnienia, pod względem legalności, gospodarności i rzetelności.

Podstawą sformułowania oceny była w szczególności analiza dokumentów związanych z realizacją projektu w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój, Oś Priorytetowa I Osoby młode na rynku pracy, Działanie 1.1 Wsparcie osób młodych pozostających bez pracy na regionalnym rynku pracy – projekty pozakonkursowe, Poddziałanie 1.1.2 Wsparcie udzielane z Inicjatywy na rzecz zatrudnienia ludzi młodych (dalej: PO WER). Szerszy opis działań kontrolnych przedstawiono w części IV. Wyniki kontroli.

III. Ocena

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie² realizację przez PUP w 2017 r. projektu pt. *Aktywizacja osób młodych pozostających bez pracy w powiecie lubartowskim (III)* w ramach PO WER.

Uczestnicy projektu spełniali kryteria dostępu określone we wniosku o dofinansowanie. Realizacja projektu w 2017 r. przebiegała zgodnie z założeniami określonymi w ww. wniosku i była na bieżąco przez Urząd monitorowana. Uzyskany do końca 2017 r. stopień wykonania zaplanowanych produktów i rezultatów projektu był adekwatny do jego zaawansowania finansowego. Wykonane wskaźniki produktu i rezultatu znajdowały pełne udokumentowanie w dokumentacji merytorycznej uczestników projektu. Objęte kontrolą wydatki na kwotę 469,5 tys. zł, stanowiącą 13,2% ogółu wydatków kwalifikowalnych wykazanych we wnioskach o płatność, spełniały wymogi ich kwalifikowalności. Prawdłowo realizowano działania informacyjno-promocyjne projektu.

¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 524 (dalej: ustawa o NIK).

² W kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla negatywnej stosuje się ocenę opisową.

IV. Wyniki kontroli

1. Dane ogólne

Opis stanu
faktycznego

1.1. Według planu po zmianach na 2017 r. Urzędowi przyznane zostały³ środki finansowe w wysokości 17.219,8 tys. zł, z których PUP wykorzystał kwotę 15.949,6 tys. zł (92,6%), w tym:

- 1) 15.331,3 tys. zł wydatkowano na realizację programów na rzecz promocji zatrudnienia, łagodzenia skutków bezrobocia i aktywizacji zawodowej, z tego:
 - 3.543,8 tys. zł (100% planu) przeznaczono na realizację projektu *Aktywizacja osób młodych pozostających bez pracy w powiecie lubartowskim (III)* w ramach PO WER (dalej: projekt);
 - 2.704,1 tys. zł (78,6%) wydatkowano na realizację projektu „Aktywizacja zawodowa osób 30 lat i więcej pozostających bez pracy w powiecie lubartowskim (III)” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Lubelskiego na lata 2014-2020 (dalej: RPO WL) Działanie 9.2 Aktywizacja zawodowa – projekty PUP;
 - 104,9 tys. zł (97,8%) poniesiono na realizację regionalnego projektu „Drogi, mosty, rzeki”;
 - 5.332,2 tys. zł (93,2%) przeznaczono na realizację programu skierowanego do wszystkich bezrobotnych;
 - 3.446,3 tys. zł (99,9%) wydatkowano na pozostałe zadania, tj. refundację części kosztów poniesionych na wynagrodzenia, nagrody oraz składki na ubezpieczenia społeczne dla osób do 30 roku życia przez okres 12 miesięcy;
 - 200 tys. zł (100%) poniesiono na realizację działań na rzecz kształcenia ustawicznego pracowników i pracodawców;
- 2) 618,3 tys. zł (81,7% planu) wydatkowano na inne fakultatywne działania związane z bieżącą działalnością PUP⁴.

(dowód: akta kontroli str. 171-178)

Zastępca Dyrektora PUP wyjaśniła, że niskie wykorzystanie w 2017 r. środków przyznanych na realizację projektu w ramach RPO WL wynikało z dużej alokacji środków na ten projekt w 2017 r., trudności z rekrutacją uczestników spełniających kryteria udziału w projekcie oraz niekonkurencyjną wysokością stypendium stażowego udzielanego przez PUP w stosunku do wypłacanych przez inne podmioty. Niepełne wykorzystanie środków na inne fakultatywne zadania było rezultatem oszczędności powstałych m.in. przy realizacji zadań z zakresu informatyki oraz przeniesienia na 2018 r. szkolenia dla Rady Rynku Pracy.

(dowód: akta kontroli str. 229-231)

1.2. Kontrolą objęto wykorzystanie w 2017 r. środków na realizację projektu pt. *Aktywizacja osób młodych pozostających bez pracy w powiecie lubartowskim (III)*, w ramach PO WER. Projekt realizowano na podstawie umowy POWR.01.01.02-06-0008/17-00 z 17.03.2017 r., ze zmianami⁵.

Do 15.01.2018 r. Urząd dwukrotnie występował do IP o zmiany zapisów we wniosku o dofinansowanie projektu z 10.02.2017 r., tj.:

³ Z Funduszu Pracy i Europejskiego Funduszu Społecznego.

⁴ Wydatki poniesione na: rozwój i eksploatację systemu informatycznego, komunikowanie się, szkolenie kadr, dodatki do wynagrodzeń dla doradców klienta, informację o usługach organów zatrudnienia i poradnictwo zawodowe, partnerstwo lokalne i EURES oraz koszty sądowe.

⁵ Umowa została zawarta pomiędzy Województwem Lubelskim – Wojewódzkim Urzędem Pracy, jako Instytucją Pośredniczącą (dalej: IP) i Powiatem Lubartowskim/Powiatowym Urzędem Pracy w Lubartowie, jako Beneficjentem.

- 29.06.2017 r. wnioskowano o wydłużenie o miesiąc okresu realizacji projektu (przesunięcie terminu zakończenia realizacji z 30.06.2018 r. na 31.07.2018 r.), zwiększenie o 876,9 tys. zł wartości projektu (z 4.366,8 tys. zł na 5.243,7 tys. zł), a w konsekwencji zwiększenie o 45 przewidywanej liczby osób objętych wsparciem (z 453 na 498) oraz wskaźników produktu i rezultatu. Powyższe zmiany zostały wprowadzone z inicjatywy IP PO WER, uzasadnionego „zwiększeniem alokacji ze środków dla *Inicjatywy na rzecz zatrudnienia ludzi młodych* o kwotę 16.422,5 tys. zł dla województwa lubelskiego”;
- 30.10.2017 r. wnioskowano o zwiększenie w 2017 r. wydatków na zadanie 3-Staże (z 2.782,4 tys. zł na 2.872,1 tys. zł) i zadanie 4-Szkolenia (z 17,8 tys. zł na 18 tys. zł), przy jednoczesnym zmniejszeniu wydatków na zadanie 5-Jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej (z 640 tys. zł do 560 tys. zł) i zadanie 6-Bon szkoleniowy (ze 103,9 tys. zł do 94 tys. zł). Przesunięcie planu wydatków skutkowało m.in. zwiększeniem o pięć liczby osób objętych wsparciem (z 498 do 503) oraz wskaźników produktu i rezultatu. Zmiany te uzasadniano realnym ryzykiem niezrealizowania w pełnym zakresie zadania nr 5, z powodu „niewystarczającego” zainteresowania osób bezrobotnych tą formą wsparcia – i oszczędnościami w zadaniu nr 6, przy pełnym zaangażowaniu limitu wydatków na zadanie nr 3 i potrzebie kontynuacji zwrotu kosztów przejazdu z miejsca zamieszkania do miejsca szkolenia osób w ramach zadania nr 4.

Wnioskowane zmiany zostały pisemnie zaakceptowane przez IP. W związku z pierwszą z wymienionych zmian aneksem z 24.07.2017 r. zmieniono postanowienia umowy o dofinansowanie projektu dotyczące kwoty i źródeł dofinansowania oraz harmonogramu płatności.

(dowód: akta kontroli str. 5-130)

1.3. Na podstawie analizy wniosku o płatność za okres od 1.11. do 31.12.2017 r. oraz analityki wydatków na wyodrębnionym dla projektu koncie 136-023 stwierdzono, że w 2017 r. PUP zrealizował wydatki związane z realizacją projektu na sumę 3.543,8 tys. zł, co stanowiło 67,6% kwoty przyznanej na cały projekt oraz 100% zaplanowanej na rok 2017. Zgodnie z planem, nie poniesiono wydatków na realizację zadań: 1-Indywidualne plany działań i 2-Pośrednictwo pracy i/lub poradnictwo zawodowe. Na zadanie 3-Staże wydatkowano 2.871,2 tys. zł, na zadanie 4-Szkolenia 18,5 tys. zł, na zadanie 5-Jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej 560 tys. zł⁶, na zadanie 6-Bon szkoleniowy 94,1 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 162-164, 179-188)

2. Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków finansowych z funduszy strukturalnych

2.1. Realizacja projektu w 2017 r. przebiegała zgodnie z założeniami merytorycznymi i harmonogramem wynikających ze szczegółowego budżetu, określonego w zmienionym wniosku o dofinansowanie. Przy finansowym zaawansowaniu projektu 67,6% do końca 2017 r., wskaźniki produktu uzyskano na poziomie 92,6-146,5%, a wskaźniki rezultatu – 63,3%-158,1%⁷. Zgodnie z danymi przedstawionymi w piątym wniosku o płatność za okres od 1.11. do 31.12.2017 r. stopień realizacji wskaźników produktu, określonych we wniosku o dofinansowanie projektu, przedstawiał się następująco:

⁶ Po uwzględnieniu dwóch korekt z tytułu odzyskania podatku od towarów i usług (3,1 tys. zł w III oraz 3,8 tys. zł w IV wniosku o płatność) na zadanie to wykorzystano netto kwotę 553,1 tys. zł.

⁷ We wniosku o dofinansowanie wskaźniki rezultatu projektu ustalone zostały na poziomie określonym w załączniku 2a do Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych PO WER oraz w ogłoszeniu IP o naborze i realizacji projektów pozakonkursowych powiatowych urzędów pracy na rok 2017.

- liczba osób bezrobotnych (łącznie z długotrwale bezrobotnymi) objętych wsparciem w programie – 466 (tj. 92,6% wartości docelowej),
- liczba osób długotrwale bezrobotnych objętych wsparciem w programie – 206 (105,1%),
- liczba osób poniżej 30 lat z niepełnosprawnościami objętych wsparciem w programie – 3 (100%),
- liczba osób bezrobotnych o niskich kwalifikacjach objętych wsparciem w programie – 307 (131,8%),
- liczba osób bezrobotnych niekwalifikujących się do żadnej z grup, tj. osób długotrwale bezrobotnych, z niepełnosprawnościami i o niskich kwalifikacjach – 104 (146,5%).

Według stanu na 31.12.2017 r. realizacja wskaźników rezultatu była następująca:

- liczba osób bezrobotnych, które otrzymały ofertę pracy, kształcenia ustawicznego, przygotowania zawodowego lub stażu po opuszczeniu programu – 249 (tj. 65,9% wartości docelowej),
- liczba bezrobotnych, uczestniczących w kształceniu/szkoleniu lub uzyskujących kwalifikacje lub pracujących (łącznie z pracującymi na własny rachunek) po opuszczeniu programu – 283 (81,3%),
- liczba osób bezrobotnych, które ukończyły interwencję wspieraną w ramach Inicjatywy na rzecz zatrudnienia ludzi młodych – 293, tj. 63,3% docelowej,
- liczba osób długotrwale bezrobotnych, które otrzymały ofertę pracy, kształcenia ustawicznego, przygotowania zawodowego lub stażu po opuszczeniu programu – 116 (76,8%),
- liczba osób długotrwale bezrobotnych, uczestniczących w kształceniu/szkoleniu lub uzyskujących kwalifikacje lub pracujących (łącznie z pracującymi na własny rachunek) po opuszczeniu programu – 123 (106,0%),
- liczba osób długotrwale bezrobotnych, które ukończyły interwencję wspieraną w ramach Inicjatywy na rzecz zatrudnienia ludzi młodych – 134 (72,43%),
- efektywność zatrudnieniowa dla uczestników na poziomie, co najmniej 43% (z wyłączeniem osób niepełnosprawnych, długotrwale bezrobotnych oraz osób o niskich kwalifikacjach) – 49 (158,1%),
- efektywność zatrudnieniowa dla osób niepełnosprawnych na poziomie co najmniej 17% – 1 osoba (100%),
- efektywność zatrudnieniowa dla osób o niskich kwalifikacjach na poziomie co najmniej 48% – 136 osób (121,4%),
- efektywność zatrudnieniowa dla osób długotrwale bezrobotnych na poziomie co najmniej 35% – 90 osób (130,4%),
- liczba osób bezrobotnych, które uzyskały kwalifikacje lub nabyły kompetencje w ramach szkoleń – 28 osób (66,7%).

(dowód: akta kontroli str. 97-101, 111-116, 151-155, 170)

W toku kontroli sprawdzono dokumentację 20 uczestników projektu (dobrych według osądu kontrolera) wskazanych w dotychczasowych wnioskach o płatność, pod kątem udokumentowania uzyskiwanych produktów i rezultatów. Stwierdzono, że w badanych przypadkach PUP posiadał w aktach uczestników udokumentowanie osiągniętych produktów i rezultatów wsparcia, m.in. w postaci: list obecności stażystów, kursantów i uczestników szkoleń, odpowiednie zaświadczenia o zakończeniu stażu, ukończeniu kursu lub szkolenia oraz zarejestrowanej w CEIDG działalności gospodarczej.

(dowód: akta kontroli str. 195, 234)

2.2. Zgodnie z kryteriami dostępu określonymi we wniosku o dofinansowanie projektu, jego uczestnikami mogą być osoby młode w wieku 18-29 lat bez pracy, w tym z niepełnosprawnościami, zarejestrowane w PUP jako bezrobotne, dla

których ustalony został I lub II profil pomocy, które nie uczestniczą w kształceniu i szkoleniu, zgodnie z definicją osoby z kategorii NEET przyjętą w PO WER. W szczególności uczestnikami projektu mogą być osoby niepełnosprawne, długotrwale bezrobotne i o niskich kwalifikacjach.

Kontrolą objęto dokumentację kwalifikowalności 20 wybranych uczestników projektu (po pięciu korzystających ze: stażu, szkolenia, bonu szkoleniowego, jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej). Stwierdzono, że wszyscy analizowani uczestnicy spełniali kryteria kwalifikowalności wskazane we wniosku o dofinansowanie projektu. PUP posiadał dokumenty potwierdzające kwalifikowalność poszczególnych uczestników projektu, m.in. ich oświadczenia niezbędne do rejestracji jako bezrobotnych, karty rejestracji bezrobotnych, decyzje administracyjne o uznaniu osoby za bezrobotną. Dokumenty te zostały złożone przed dniem uzyskania pierwszej formy wsparcia.

(dowód: akta kontroli str. 102-103, 195)

2.3. Analiza dokumentacji 10 losowo wybranych uczestników projektu wykazała, że w każdym przypadku PUP posiadał wymagane w Wytycznych⁸ dane o uczestniku niezbędne do monitorowania wskaźników projektu. Informacje te znajdowały się w oświadczeniach uczestników projektu, prawidłowo i kompletnie przez nich wypełnionych i zweryfikowanych przez pracowników PUP. Dane uczestników zbierane w formie papierowej były zgodne (tożsame) z danymi zawartymi w systemie informatycznym SL 2014⁹.

(dowód: akta kontroli str. 196-202)

2.4. Stosownie do postanowień § 21 umowy o dofinansowanie projektu i załącznika nr 10 do tej umowy, PUP podejmował prawidłowe działania promocyjno-informacyjne, polegające na:

- zamieszczaniu na swojej stronie internetowej informacji o realizacji projektu przy udziale środków europejskich, jego celu, formach wsparcia i grupie bezrobotnych, do których jest skierowany, planie szkoleń grupowych w ramach PO WER;
- umieszczeniu w różnych miejscach na terenie Urzędu, w tym na tablicach ogłoszeń, plakatów, zawierających: informacje o beneficjencie i nazwie realizowanego projektu, jego celu i kwocie dofinansowania ze środków Unii Europejskiej, znaki graficzno-słowne „Fundusze Europejskie Wiedza Edukacja Rozwój” i „Unia Europejska Europejski Fundusz Społeczny” oraz adres portalu „mapa dotacji UE”;
- oznaczeniu dokumentacji merytorycznej i finansowo-księgowej projektu oraz postów na stronie internetowej Urzędu związanych z realizacją projektu, znakami graficzno-słownymi „Fundusze Europejskie Wiedza Edukacja Rozwój” i „Unia Europejska Europejski Fundusz Społeczny”.

(dowód: akta kontroli str. 19-20, 212-228, 235-238, 240-257)

2.5. W związku z planowanym terminem zakończeniem realizacji projektu ustalonym na 31.07.2018 r., do czasu kontroli NIK Urząd nie składał wniosku o płatność końcową. Złożył natomiast pięć wniosków o płatność, z których cztery zostały zatwierdzone przez IP¹⁰.

⁸ Rozdział 3 sekcja 3.4.3. Wytycznych Ministra Infrastruktury i Rozwoju w zakresie monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020 z dnia 22.04.2015 r., a następnie wytycznych w tej sprawie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 18.05.2017 r.

⁹ System wspierający realizację programów operacyjnych realizowanych w ramach funduszy europejskich na lata 2014-2020, służący do wspierania procesów związanych z obsługą projektu, ewidencjonowaniem danych dotyczących realizacji projektów operacyjnych i obsługą certyfikacji wydatków.

¹⁰ Na dzień kontroli piąty wniosek o płatność na kwotę 637,1 tys. zł był w trakcie weryfikacji.

Kontrolą objęto próbę dokumentów księgowych na łączną kwotę 469,5 tys. zł (dobranych według osądu kontrolera), stanowiącą 13,2% ogółu wydatków kwalifikowalnych wykazanych we wnioskach o płatność¹¹. Badanie wykazało, że wydatki były niezbędne do osiągnięcia celów projektu, zostały dokonane w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie, w prawidłowej wysokości. Wykazane we wnioskach o płatność kwoty wydatków były zgodne z dokumentami księgowymi. Urząd posiadał oryginały dokumentów finansowo-księgowych oraz dowody zapłaty (udokumentowanie poniesienia wydatków). Dokumenty te zostały opatrzone opisem wskazującym na związek z projektem.

(dowód: akta kontroli str. 239-257)

2.6. Na podstawie raportów Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, wygenerowanych w dniach 25-26.01.2018 r. z systemu informatycznego Syriusz, PUP przeanalizował sytuację na rynku pracy osób, które co najmniej przed 180 dniami zakończyły udział w projekcie "Aktywizacja osób młodych pozostających bez pracy w powiecie lubartowskim (III)". Z analizy wynikało, że z 21 osób, które zakończyły udział w projekcie zgodnie z zaplanowaną ścieżką uczestnictwa, 15 (71,4%) było zatrudnionych na dzień kontroli. Zatrudnionych było też 14 z 30 osób, które przerwały udział w projekcie lub nie zakończyły udziału zgodnie z zaplanowaną ścieżką.

(dowód: akta kontroli str. 258-259)

Według wyjaśnień Zastępcy Dyrektora PUP, istnieje ryzyko nieosiągnięcia wskaźników rezultatu bezpośredniego projektu, tj. *Liczba osób bezrobotnych, które ukończyły interwencję wspieraną w ramach Inicjatywy na rzecz zatrudnienia ludzi młodych* (wartość docelowa 463) i *Liczba osób długotrwale bezrobotnych, które ukończyły interwencję wspieraną w ramach Inicjatywy na rzecz zatrudnienia ludzi młodych* (wartość docelowa 185). Zgodnie z PO WER 2014-2020, we wniosku o dofinansowanie projektu założono, że 92% uczestników oraz 94% długotrwale bezrobotnych zakończy udział w projekcie zgodnie z zaplanowaną ścieżką uczestnictwa. Do końca 2017 r. 55 uczestników zakończyło swój udział w projekcie niezgodnie z zaplanowaną ścieżką, m.in. z powodu podjęcia zatrudnienia lub innej pracy zarobkowej, przerwania wsparcia z powodu długotrwałej choroby, podjęcia nauki w systemie dziennym lub z przyczyn nieusprawiedliwionych.

(dowód: akta kontroli str. 229, 231-232)

Ww. ryzyko dostrzeżone zostało już na etapie przygotowania wniosku o dofinansowanie projektu. W celu jego minimalizacji podano, że w przypadku przerwania do udziału w projekcie kierowane będą kolejne zainteresowane osoby.

(dowód: akta kontroli str. 33, 64 i 104)

2.7. W dniach 13-15.11.2017 r. IP przeprowadziła w Urzędzie kontrolę projektu *Aktywizacja osób młodych pozostających bez pracy w powiecie lubartowskim (III)*. W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w jego realizacji.

(dowód: akta kontroli str. 131-147)

Ustalone
nieprawidłowości

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

¹¹ Badana próba dotyczyła: wypłaty stypendium stażowego i opłacenia składek na ubezpieczenia społeczne stażystów na kwotę 361,5 tys. zł (poz. 4 z I wniosku płatność oraz poz. 3 z wniosku V), zakupu szkoleń dla dwóch osób w ramach bonów szkoleniowych na kwotę 8 tys. zł (poz. 28-29 z I wniosku o płatność), wypłaty jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej na kwotę 100 tys. zł (poz. 15-17 z II wniosku o płatność oraz 11-12 z wniosku IV).

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 Najwyższej Izbie Kontroli 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.

Lublin, dnia 2 marca 2018 r.

Kontroler
Główny specjalista kontroli państwowej
Jerzy Łukaszuk

Dyrektor
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
w Lublinie
Edward Lis

.....
Podpis

.....
Podpis