



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Olsztynie

LOL.410.021.02.2018

Grzegorz Wiszniewski
Prezes Zarządu WTW Poland Sp. z o.o.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

dotyczące realizacji przez beneficjenta projektu współfinansowanego z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego w ramach kontroli nr P/18/008 Efekty wdrażania programów operacyjnych na lata 2014-2020 w ramach Polityki Spójności

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	WTW Poland Sp. z o.o., ul. Konopnickiej 2F, 11-200 Bartoszyce (dalej: „WTW” lub „Spółka”)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Grzegorz Wiszniewski, Prezes Zarządu od 2010 r. ¹
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Realizacja projektu współfinansowanego z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego. 2. Trwałość osiągniętych efektów z realizacji projektu.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2014 r. do 3 stycznia 2019 r.
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	Andrzej Sibierski, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LOL/133/2018 z 5 grudnia 2018 r.

(akta kontroli str. 1)

II. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację przez WTW projektu pn. Wdrożenie innowacyjnej technologii produkcji turbin wodnych w firmie WTW Poland Sp. z o.o. w Bartoszycach (dalej: „Projekt”), współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020 (dalej: „RPO”), w zakresie objętym kontrolą NIK.
Uzasadnienie oceny ogólnej	WTW zrealizowała Projekt zgodnie z umową zawartą z Warmińsko-Mazurską Agencją Rozwoju Regionalnego S.A. w Olsztynie (dalej: „W-MARR”) i osiągnęła założone efekty związane z wdrożeniem produkcji turbin wodnych przeznaczonych do pracy na niskich stopniach wodnych. Spółka w sposób racjonalny dysponowała środkami finansowymi otrzymanymi na realizację Projektu. Środki te wydatkowała zgodnie z zasadą przejrzystości, uczciwej konkurencji i równego traktowania oferentów oraz prawidłowo rozliczyła wydatki kwalifikowalne. Do czasu kontroli NIK Spółka utrzymała wszystkie przewidziane w umowie wskaźniki produktu i rezultatu, prawidłowo informowała opinię publiczną o fakcie otrzymania z RPO dofinansowania na realizację projektu, a także spełniła określone w ww. umowie wymagania dotyczące dostępu osób niepełnosprawnych.

¹ Na podstawie: https://ekrs.ms.gov.pl/web/wyszukiwarka-krs/strona-glowna#_48_INSTANCE_j9bTqzHkxEEL_%2525253Dwyszukiwaniepodmiotu%2525253Ft%2525253Alb%2525253Dt%25253D%252526_48_INSTANCE_j9bTqzHkxEEL_%25253Dwyszukiwaniepodmiotu%2525253Ft%2525253Alb%2525253Dt%25253D%2526_48_INSTANCE_j9bTqzHkxEEL_%25253Dwyszukiwaniepodmiotu%25253Ft%25253Alb%25253Dt%3D%26_48_INSTANCE_j9bTqzHkxEEL_%25253Ddanepodmiotu.

² Dz. U. z 2017 r. poz. 524 ze zm., 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 cząstkowe⁴ kontrolowanej działalności

OBSZAR	1. Realizacja projektu współfinansowanego z programu operacyjnego.
Opis stanu faktycznego	1.1 W okresie objętym kontrolą WTW zajmowała się m.in. wytwarzaniem turbin do elektrowni wodnych. Dnia 16 stycznia 2017 r. złożyła do W-MARR wniosek o dofinansowanie projektu ze środków RPO, dotyczącego wdrożenia innowacyjnej technologii produkcji turbin wodnych. Umowa o dofinansowanie Projektu⁵ (dalej: „Umowa”) została podpisana przez W-MARR i Spółkę 17 maja 2017 r.⁶ Jej przedmiotem było przekazywanie, wykorzystanie i rozliczenie wydatków kwalifikowalnych w ramach Projektu, dotyczącego wdrożenia do własnej działalności wyników samodzielnie przeprowadzonych przez WTW prac B+R⁷, które stały się podstawą zgłoszenia patentowego i otrzymania patentu na wynalazek „Ułożyskowanie głównego wału turbiny wodnej”⁸. Przeprowadzone prace B+R miały być podstawą do wdrożenia nowej technologii produkcji turbiny wodnej do zastosowania na niskich stopniach wodnych. Przedmiotowa realizacja Projektu miała składać się z jednego dwuetapowego działania, obejmującego zakup środka trwałego w postaci trzysosiowego centrum obróbczego (dalej: „obrabiarka”) oraz oprogramowania 3D (dalej: „oprogramowanie”), niezbędnych do realizacji ww. przedsięwzięcia. Całkowitą wartość Projektu określono na 1.086.090 zł, w tym wysokość środków kwalifikowalnych na 883.000 zł. Dofinansowanie Projektu ustalono na 618.011,70 zł (69,99% wydatków kwalifikowalnych, w całości współfinansowanie z budżetu UE), a wkład własny beneficjenta na 264.988,30 zł (30,01%). Realizacja Projektu miała rozpocząć się 4 maja 2017 r.⁹ i zakończyć 31 grudnia 2017 r.¹⁰ Umowa przewidywała rozliczenie wydatków kwalifikowalnych poniesionych przez WTW w ramach realizacji Projektu od 1 stycznia 2014 r. i nie później niż do dnia jego finansowego zakończenia oraz zobowiązywała beneficjenta do zachowania trwałości Projektu w okresie minimum trzech lat od daty płatności końcowej, tj. do 19 marca 2021 r.¹¹. Wskaźniki rezultatu Projektu obejmowały liczbę: – nowych produktów/technologii udoskonalonych dzięki wdrożonym wynikom prac B+R (rok bazowy, tj. 2015 – 0 oraz 2016 – 0, 2017 – 2, 2018 – 2), – wdrożonych wyników prac B+R (odpowiednio: 0, 0, 1 i 1), – wprowadzonych innowacji (0, 0, 2 i 2), innowacji nie technologicznych (0, 0, 0 i 0), innowacji procesowych (0, 0, 1 i 1) i produktowych (0, 0, 1 i 1) oraz przychody ze sprzedaży nowych lub udoskonalonych produktów/procesów (0,00 zł, 0,00 zł, 0,00 zł i 800.000,00 zł).

⁴ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁵ Nr UDA-RPWM.01.05.01-28-0016/16-00.

⁶ Aneks nr UDA-RPWM.01.05.01-28-0016/16-01 z 1 marca 2018 r. W-MARR wprowadziła zmianę tej umowy polegającą na wykreśleniu § 22 Prawa autorskie. Zmiana ta była spowodowana decyzją Instytucji Zarządzającej o wykreśleniu z wzoru umowy zapisów dotyczących przeniesienia praw autorskich.

⁷ Badania i rozwój.

⁸ Numer prawa wyłącznego PAT.224665.

⁹ Rozpoczęcie realizacji i rozpoczęcie rzeczowe realizacji.

¹⁰ Zakończenie finansowe realizacji.

¹¹ Trwałość projektu określono jako niepoddanie go zasadniczej modyfikacji, tj. modyfikacji mającej wpływ na charakter lub warunki realizacji Projektu lub powodującej uzyskanie nieuzasadnionej korzyści przez przedsiębiorstwo lub podmiot publiczny oraz wynikającej ze zmiany charakteru własności elementu infrastruktury albo zaprzestania działalności produkcyjnej.

Natomiast wskaźniki produktu Projektu określały:

- inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw (odpowiednio: 0,00 zł, 0,00 zł, 468.078,30 zł i 468.078,30 zł) oraz uzupełniające wsparcie publiczne projektów w zakresie innowacji lub badań i rozwoju (0,00 zł, 0,00 zł, 468.078,30 zł i 468.078,30 zł),
- liczbę przedsiębiorstw objętych wsparciem w celu wprowadzenia produktów nowych dla firmy (0, 0, 1 i 1) i wprowadzenia produktów nowych dla rynku (0, 0, 1 i 1), przedsiębiorstw otrzymujących dotację (0, 0, 1 i 1) i wsparcie (0, 0, 1 i 1) i przedsiębiorstw wspartych w zakresie inwestycji (0, 0, 1 i 1),
- stan zatrudnienia (w etatach: 20,54, 20,54, 21,54 i 21,54),
- wzrost zatrudnienia we wspieranych przedsiębiorstwach (dodatkowe etaty: 0, 0, 1 i 1).

(akta kontroli str. 2-57)

1.2 Analiza dokumentacji dotyczącej realizacji Projektu wykazała, że Spółka osiągnęła i utrzymała do zakończenia kontroli NIK wszystkie wynikające z Umowy wskaźniki rezultatu i produktu¹². Zgodnie z § 16 ust. 1 Umowy, wskaźniki produktu zostały osiągnięte do dnia zakończenia finansowego realizacji Projektu, tj. do 31 grudnia 2017 r., a wskaźniki rezultatu w terminie 12 miesięcy od zakończenia finansowego realizacji Projektu, tj. do 31 grudnia 2018 r. Powyższe ustalenie potwierdziła także kontrola przeprowadzona w WTW 23 lutego 2018 r. przez W-MARR¹³.

W wyniku oględzin przeprowadzonych w trakcie kontroli NIK stwierdzono, że zakupione w ramach realizacji Projektu obrabiarka i oprogramowanie były zainstalowane w należącym do WTW zakładzie produkcyjnym w Bartoszycach przy ul. Konopnickiej 2F i wykorzystywane do produkcji turbin wodnych.

(akta kontroli str. 58-103, 126, 172-173)

1.3 Spółka upubliczniła zapytanie ofertowe dotyczące zakupu i dostawy obrabiarki 2 czerwca 2017 r. poprzez zamieszczenie w bazie konkurencyjności. Wyboru oferty w tym postępowaniu dokonano 4 lipca 2017 r. (termin składania ofert upłynął 3 lipca 2017 r.), umowę z wykonawcą podpisano 5 lipca 2017 r., określając w niej termin dostawy na 16 tygodni od wpłaty przez WTW zaliczki i podpisania umowy, a protokół odbioru końcowego i przekazania urządzenia podpisano 30 listopada 2017 r. Rozliczenie finansowe zakupu nastąpiło 30 listopada 2017 r.

W przypadku zakupu oprogramowania, zapytania ofertowe wysłano 18 sierpnia 2017 r., a protokół odbioru przedmiotu zamówienia podpisano 29 września 2017 r. i tego samego dnia nastąpiło rozliczenie finansowe zakupu.

W trakcie realizacji Projektu Spółka złożyła do W-MARR dwa wnioski o płatność na łączną kwotę 618.011,70 zł, tj. kwotę zgodną z postanowieniami § 2 ust. 6 Umowy. Pierwszy wniosek, na dofinansowanie w wysokości 311.529,14 zł¹⁴, złożono 16 listopada 2017 r., natomiast drugi (dotyczył płatności końcowej), na kwotę 306.482,56 zł, złożono 2 lutego 2018 r. W-MARR pismem z 12 marca 2018 r.¹⁵ poinformowała Spółkę o pozytywnej ocenie wniosku o płatność końcową i przewidywanym terminie wypłaty dofinansowania, która nastąpiła 19 marca 2018 r.

Analiza dokumentów dotyczących płatności związanych z realizacją Projektu wykazała, że wydatki objęte Umową zostały poniesione przez WTW we wskazanym

¹² M.in. przychody ze sprzedaży nowych turbin wodnych osiągnęły w 2018 r. łączną wartość 259,3 tys. euro.

¹³ Poza osiągnięciem wskaźnika przychodów ze sprzedaży nowych lub udoskonalonych produktów/procesów, którego osiągnięcie założono na koniec 2018 r.

¹⁴ W-MARR pismem WPU-RPO/PL.01.05.01-0016/16/2017.MT(8346) z 21 listopada 2017 r. poinformowała WTW o pozytywnej ocenie wniosku i przewidywanym terminie wypłaty objętego nim dofinansowania.

¹⁵ Nr WPU-RPO/PL.01.05.01-0016/16.2018.EG(2190).

w niej okresie kwalifikowalności, tj. do 31 grudnia 2017 r. Wydatki te zostały wykazane tylko jeden raz w dokumentach potwierdzających ich poniesienie. Spełniały one warunki kwalifikowalności określone w rozdz. 6.2 pkt. 3 *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020*¹⁶ (dalej: „Wytycznych”). Wydatki zostały faktycznie poniesione w okresie wskazanym w Umowie i zgodnie z jej postanowieniami, uwzględnione w budżecie Projektu. Były one też zgodne z RPO i niezbędne do realizacji celów Projektu, a ponadto zostały dokonane w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny, należycie udokumentowane, wykazane we wniosku o płatność zgodnie z Wytycznymi oraz dotyczyły towarów i usług wykonanych, w tym zaliczek dla wykonawców.

(akta kontroli str. 83-91, 104-130, 164-171, 174-193)

1.4 Wskaźniki horyzontalne zapisane w części C wniosku o dofinansowanie¹⁷ nie przewidywały powstania w wyniku realizacji Projektu obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami i sfinansowania kosztów racjonalnych usprawnień dla takich osób. Natomiast w pkt 8.3 tego wniosku wskazano, że podczas jego realizacji zapewniona zostanie m.in. równość dostępu do zatrudnienia osób niepełnosprawnych, a wytworzone w jego wyniku produkty będą dostępne bez żadnych ograniczeń.

Wiceprezes WTW wyjaśnił, że ww. zobowiązanie zrealizowano m.in. poprzez zapewnienie równego dostępu do zatrudnienia podczas tworzenia w ramach Projektu nowego miejsca pracy, a jedynym kryterium decydującym o przyjęciu do pracy były umiejętności i predyspozycje zawodowe kandydata.

(akta kontroli str. 40-54, 162-163)

1.5 Spółka dysponowała racjonalnie środkami finansowymi na realizację Projektu i ponosiła związane z tym koszty zgodnie z zasadą przejrzystości, uczciwej konkurencji i równego traktowania oferentów. M.in. dokonała zakupu obrabiarki¹⁸, o wartości netto 936.399,30 zł (brutto – 1.151.771,14 zł), w trybie zapytania ofertowego z zachowaniem zasady konkurencyjności, tj. zgodnie z § 15 § 1 Umowy. Zakup ten zrealizowała z zachowaniem wymogów określonych w rozdz. 6.5 Wytycznych.

Natomiast oprogramowanie¹⁹ o wartości netto 19.350,00 zł (brutto 23.800,50 zł), niezbędne do korzystania z obrabiarki, WTW nabyła w drodze udzielenia zamówienia z wolnej ręki, po uprzednim zapytaniu dwóch wykonawców o jego wartość szacunkową. Dokonano wyboru oferty o najniższej cenie²⁰.

(akta kontroli str. 83-91, 127-130, 164-171)

1.6 W trakcie realizacji Projektu WTW złożyła za pośrednictwem systemu SL2014, w terminach przewidzianych w Umowie, dwa prawidłowo wypełnione wnioski o płatność (w tym o płatność końcową), a także dwa harmonogramy płatności (w tym dotyczący płatności końcowej)²¹ oraz otrzymała potwierdzenia z tego systemu dotyczące ich zatwierdzenia. Do wniosków o płatność załączyła m.in. następujące dokumenty: zapytania o wartość szacunkową, formularze szacowania wartości zamówienia, potwierdzenia wysłania pocztą elektroniczną korespondencji dotyczącej zapytań o wycenę, protokołów szacowania wartości zamówienia, faktury potwierdzające zakup obrabiarki i oprogramowania oraz karty OT dotyczące

¹⁶ https://www.funduszeuropejskie.gov.pl/media/42971/Wytyczne_w_zakresie_kwalifikowalnosci_19_09_16.pdf.

¹⁷ Stanowił integralną część Umowy.

¹⁸ Poziome centrum obróbkowe HAAS EC-1600-NGC.

¹⁹ CAMWORKS 3 osie frezowanie z podcięciami (indeksowana 4 i 5 oś).

²⁰ W dokumentacji zakupu znajduje się oświadczenie Prezesa o braku powiązań kapitałowych lub osobowych z wybranym wykonawcą zamówienia.

²¹ Harmonogramy złożono odpowiednio: 30 października 2017 r. i 12 marca 2018 r.

wpisania ich do rejestru środków trwałych, opinię powdrożeniową, raport z wdrożenia wyników prac B+R, specyfikację i opis techniczny zakupionej obrabiarki, wewnętrzną dokumentację techniczną obrabiarki i oprogramowania, a także informację o stanie zatrudnienia w dniu 20 grudnia 2017 r.

(akta kontroli str. 131-158)

1.7 WTW wywiązała się z obowiązków dotyczących informacji i promocji, określonych w § 21 Umowy, tj. m.in.:

- oznaczenia znakiem Unii Europejskiej, Funduszy Europejskich i znakiem województwa warmińsko-mazurskiego wszystkich prowadzonych działań informacyjnych i dokumentów związanych z realizacją Projektu,
- umieszczenia plakatu w wymaganym formacie w siedzibie WTW w Bartoszycach, umieszczenia opisu Projektu na swojej stronie internetowej,
- przekazywania osobom i podmiotom uczestniczącym w Projekcie informacji, że uzyskał on dofinansowanie ze środków Unii Europejskiej.

Działania te spełniały wymogi określone w pkt 2.2 Obowiązki beneficjentów Załącznika XII do rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Komisji Europejskiej z 17 grudnia 2013 r.²²

(akta kontroli str. 159)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

OCENA CZĄSTKOWA

Spółka zrealizowała Projekt zgodnie z umową zawartą z W-MARR i osiągnęła założone w nim efekty w postaci m.in. wdrożenia produkcji turbin wodnych przeznaczonych do pracy na niskich stopniach wodnych. Racjonalnie dysponowała środkami finansowymi otrzymanymi na realizację tego projektu i wydatkowała je zgodnie z zasadą przejrzystości, uczciwej konkurencji i równego traktowania oferentów. Prawdłowo rozliczyła wydatki kwalifikowalne związane z realizacją Projektu. Osiągnęła wszystkie wskaźniki produktu i rezultatu określone w Umowie. Prawdłowo informowała opinię publiczną o fakcie otrzymania z RPO dofinansowania na realizację Projektu, a także spełniła określone w Umowie wymagania dotyczące dostępu osób niepełnosprawnych.

OBSZAR

2. Trwałość osiągniętych efektów z realizacji projektu.

Opis stanu
faktycznego

W trakcie kontroli NIK środki zakupione w ramach realizacji Projektu, tj. obrabiarka i oprogramowanie, znajdowały się w ewidencji środków trwałych WTW (obrabarka z numerem przyjęcia 10/OT/2017 z dnia 30 listopada 2017 r., a oprogramowanie odpowiednio 9/OT/2017 i 29 września 2017 r.).

Spółka złożyła 23 lutego 2018 r. do W-MARR oświadczenie o osiągnięciu wskaźników określonych we wniosku o dofinansowanie²³. Zgodnie z zapisami § 16 Umowy, miała obowiązek m.in. przedkładania do 28 lutego każdego roku, do zakończenia okresu trwałości Projektu, liczonego od daty płatności końcowej na rzecz beneficjenta, oświadczenia w sprawie zachowania trwałości projektu, generowania dochodu i kwalifikowalności podatku VAT. W związku z tym,

²² Rozporządzenie nr 1303/2013 ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. U. L 347 z 20 grudnia 2013 r., s. 320 ze zm.).

²³ Dotyczyło ono liczby: przedsiębiorstw objętych wsparciem w celu wprowadzenia produktów nowych dla firm, przedsiębiorstw objętych wsparciem w celu wprowadzenia produktów nowych dla rynku, produktów/technologii udoskonalonych dzięki wdrożonym wynikom prac B+R, wyników prac B+R, wprowadzonych innowacji procesowych i innowacji produktowych. Ponadto, wykazano wskaźnik dotyczący przychodów ze sprzedaży nowych lub udoskonalonych produktów/procesów jako znajdujący się w trakcie realizacji.

że W-MARR dokonała płatności końcowej 19 marca 2018 r., oświadczenie takie nie zostało złożone w 2018 r. Pozostałe informacje dotyczące Projektu miały być składane przez WTW albo w przypadkach wystąpienia problemów w jego realizacji (w szczególności w związku z zamiarem zaprzestania jego realizacji lub ryzykiem nieosiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu) lub na żądanie W-MARR. Z analizy dokumentacji dotyczącej realizacji Projektu wynikało, że przypadki takie nie wystąpiły do czasu zakończenia kontroli NIK.

Wiceprezes WTW wyjaśnił, że pomiary wartości, osiągnięcia i zachowania wskaźników zawartych we wniosku o dofinansowanie były lub są dokonywane m.in. na podstawie zapisów Umowy, faktur potwierdzających zakup obrabiarki i oprogramowania, oferty potwierdzającej wprowadzenie nowego produktu, specyfikacji technicznej, opinii powdrożeniowej, dokumentów kadrowo-księgowych oraz poprzez bieżące monitorowanie sprzedaży nowych produktów.

Pozostałe informacje dotyczące stopnia i terminów osiągnięcia przez WTW wskaźników wynikających z wniosku o dofinansowanie oraz ich utrzymania zostały opisane w pkt 1.2 niniejszego wystąpienia.

(akta kontroli str. 58-126, 160-163, 172-173)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

OCENA CZĄSTKOWA

WTW zgodnie z Umową osiągnęła zapisane w niej wskaźniki produktu i rezultatu Projektu. Osiągnięte efekty Projektu zostały utrzymane do zakończenia kontroli NIK.

IV. Uwagi i wnioski

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

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, 4 stycznia 2019 r.

Kontroler
Andrzej Sibierski
specjalista kontroli państwowej

Dyrektor
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
w Olsztynie
z up. Józef Bogdański
p.o. Wicedyrektor