



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Olsztynie

LOL.410.015.02.2020

Piotr Petrykowski
Burmistrz Bartoszyce
Urząd Miejski w Bartoszycach
ul. Bohaterów Monte Cassino 1
11-200 Bartoszyce

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/074 – Realizacja projektów przygotowania terenów inwestycyjnych finansowanych ze środków Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko – Mazurskiego na lata 2014-2020

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Olsztynie
ul. Artyleryjska 3e, 10-165 Olsztyn
T +48 89 678 82 00, F +48 89 678 82 30
lol@nik.gov.pl
Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-69, 10-950 Olsztyn

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Miejski w Bartoszycach, ul. Bohaterów Monte Cassino 1, 11-200 Bartoszyce (dalej: Urząd).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Piotr Petrykowski, Burmistrz, od 9 grudnia 2014 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	Realizacja projektów przygotowania terenów inwestycyjnych finansowanych ze środków Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko - Mazurskiego na lata 2014-2020.
Okres objęty kontrolą	Lata 2014-2020, z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed i po tym okresie, jeśli miały one wpływ na działalność objętą kontrolą.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Olsztynie
Kontrolerzy	Wojciech Dąbrowski, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LOL/126/2020 z 10 grudnia 2020 r. (akta kontroli str. 1-4)

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację przez Urząd projektu dofinansowanego ze środków Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko - Mazurskiego na lata 2014 - 2020 (dalej: RPO), dotyczącego przygotowania terenów inwestycyjnych.
Uzasadnienie oceny ogólnej	Ocenę tę uzasadnia wykorzystanie środków RPO zgodnie z umową o dofinansowanie, dotrzymanie określonych w niej terminów, osiągnięcie założonych efektów oraz pełne zrealizowanie projektu pod względem rzeczowym i finansowym. W Urzędzie prawidłowo przygotowano się do realizacji projektu dotyczącego uzbrojenia terenów inwestycyjnych na obszarze osiedla 650-lecia w Bartoszycach, dofinansowanego ze środków ww. Programu. Na wykonanie tego projektu, miasto Bartoszyce (dalej: Miasto lub Beneficjent) posiadało niezbędną dokumentację i uzyskało wymagane pozwolenia na budowę. Wykonawcę robót budowlanych wybrano prawidłowo, w trybie przetargu nieograniczonego, stosując wymogi ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (dalej: Pzp) ³ . Prawidłowo rozliczono także z Instytucją Zarządzającą, na podstawie złożonych wniosków o płatność, dofinansowane zadanie inwestycyjne.

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 1200, dalej: ustawa o NIK.

² Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

³ Dz.U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

Opis stanu
faktycznego

1. Ogólne informacje o projekcie z zakresu wsparcia przedsiębiorczości RPO

W okresie objętym kontrolą Urząd realizował jeden projekt w osi priorytetowej 1.3 – Inteligentna gospodarka Warmii i Mazur w ramach działania – Przedsiębiorczość (Wsparcie przedsiębiorczości), „w ramach poddziałania 1.3.4 – Tereny inwestycyjne”, tj.: „Uzbrojenie terenów inwestycyjnych na obszarze osiedla 650-lecia w Bartoszycach – etap I” (dalej: Projekt),

Umowę o dofinansowanie ww. Projektu Beneficjent zawarł z IZ 2 marca 2017 r. Łączna wartość projektu (po zmianach) wyniosła 3 870,5 tys. zł, w tym wysokość dofinansowania ze środków RPO – 1 325,1 tys. zł. Według stanu na 31 grudnia 2020 r. zaangażowanie rzeczowe i finansowe realizacji projektu wyniosło 100% – zakończono go 30 maja 2018 r.

(akta kontroli str. 5-53, 346-351)

2. Przygotowanie projektów

2.1. Zgodnie z § 46 regulaminu organizacyjnego Urzędu⁴, do zadań Wydziału Techniczno – Inwestycyjnego należało m.in. prowadzenie i nadzorowanie inwestycji gminnych, a w szczególności realizacja zadań związanych z przygotowaniem inwestycji, planowaniem, realizowaniem i ich rozliczaniem, w tym inwestycji współfinansowanych ze środków UE, a także prowadzenie spraw dotyczących udzielania zamówień publicznych. Zadania te przydzielono w zakresach czynności czterem pracownikom Urzędu ww. Wydziału⁵.

(akta kontroli str.54-68)

2.2. Projekt zakładał stworzenie infrastruktury drogowej wraz z oświetleniem ulicznym do obsługi komunikacyjnej wraz z uzbrojeniem terenów (wykonanie wodociągu, kanalizacji sanitarnej, kanalizacji deszczowej) oznaczonych w Miejscowym Planie Zagospodarowania Przestrzennego (MPZP) miasta Bartoszyce. Zakres przedmiotowego projektu określony we wniosku o dofinansowanie dotyczył obszaru oznaczonego w powyższym MPZP jako teren projektowanych usług handlowych i rzemieślniczych. Obsługa komunikacyjna tego terenu określona została wyłącznie z projektowanej ulicy wewnętrznej. W dokumentacji tej wskazano również, że w planach rozwojowych miasta Bartoszyce szczególnie traktowany jest rozwój gospodarczy i konkurencyjność miasta wyrażająca się w tworzeniu warunków do inwestowania na jego terenie. W związku z tym konieczne jest przygotowanie atrakcyjnych terenów do prowadzenia działalności gospodarczej.

(akta kontroli str. 69-100)

2.3. Urząd na etapie przygotowania i składania wniosku o dofinansowanie projektu dysponował dokumentami uzasadniającymi potrzebę jego realizacji. Według diagnozy społeczno – gospodarczej miasta Bartoszyce opracowanej dla Strategii Rozwoju Miasta na lata 2015 - 2022, w sferze gospodarczo – finansowej kluczowym

⁴ Zarządzenie Burmistrza Miasta Bartoszyce nr 190/2014 z 23 grudnia 2014 r. ws. wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Bartoszyce.

⁵ Inspektor ds. zamówień publicznych - m.in. koordynowanie spraw zamówień publicznych, przygotowanie zamówień oraz realizacja procedur, kierownik Wydziału Techniczno-Inwestycyjnego - realizacja zadań związanych z przygotowaniem inwestycji, planowaniem, realizowaniem i ich rozliczaniem, w tym współfinansowanych ze środków UE, sporządzanie dokumentacji przetargowej; inspektor ds. realizacji inwestycji - m.in. realizacja zadań związanych z przygotowaniem inwestycji, planowaniem, realizowaniem i ich rozliczaniem, w tym współfinansowanych ze środków UE; podinspektor ds. pozyskiwania środków zewnętrznych - m.in. prowadzenie spraw związanych z pozyskiwaniem, wdrażaniem i rozliczaniem funduszy zewnętrznych.

problemem miasta jest bezrobocie. Dlatego istotną kwestią dla rozwoju miasta i funkcjonujących na jego terenie firm było występowanie wolnych terenów inwestycyjnych (należących do samorządu terytorialnego) do prowadzenia działalności gospodarczej. Jednym z większych obszarów należących do miasta i spełniających te wymagania był kompleks przy ul. Gdańskiej (Osiedle 650-lecia) o powierzchni ok. 30 ha. Sporządzone w przedmiotowym zakresie studium wykonalności projektu (załącznik do wniosku o dofinansowanie) pt. „Uzbrojenie terenów inwestycyjnych na obszarze osiedla 650-lecia w Bartoszycach – etap I”, uwzględniało m.in. analizę potrzeb środowiska społeczno - gospodarczego i celów projektu, w której (w celu zdiagnozowania istniejącej potrzeb w tym zakresie) przeprowadzono ankietę wśród przedstawicieli lokalnego biznesu. Z ankiety tej wynikało m.in., że większość uczestniczących w niej firm rozważałaby rozwinięcie i przeniesienie działalności na odpowiednio przygotowany teren na terenie miasta.

(akta kontroli str. 69-100)

2.4. Wartość kontrolowanego projektu oszacowana została w studium wykonalności oraz wniosku o dofinansowanie na podstawie m.in. kalkulacji nakładów inwestycyjnych, sporządzonej w oparciu o kosztorys inwestorski opracowany na etapie projektu budowlanego na kwotę 3 057,2 tys. zł. Wydatki kwalifikowalne zaplanowano w kwocie 1 750,0 tys. zł, w tym 1 417,3 tys. zł dofinansowania.

(akta kontroli str. 70-71)

2.5. Beneficjent na podstawie ogłoszenia o konkursie złożył wniosek o dofinansowanie w dniu 29 lipca 2016 r., tj. w terminie określonym przez IZ. Wniosek ten był kompletny, w tym zawierał wszystkie wymagane załączniki, tj. m.in. studium wykonalności, harmonogram rzeczowo-finansowy realizacji projektu, wyciąg z dokumentacji technicznej, kopię pozwolenia na budowę, dokumenty niezbędne do finansowej oceny jednostki oraz oświadczenie wnioskodawcy dotyczące zakazu podwójnego finansowania inwestycji. Wniosek ten był uzupełniany w trakcie rozpatrywania przez IZ, z czego raz na etapie weryfikacji wymogów formalnych oraz pięciokrotnie na etapie oceny formalno-merytorycznej. Korekty te dotyczyły m.in. wskaźnika czy zmian numeru działek inwestycyjnych. Beneficjent podpisał z IZ umowę o dofinansowanie 2 marca 2017 r., tj. po 237 dniach od złożenia wniosku o dofinansowanie.

(akta kontroli str. 101-162)

3. Udzielanie zamówień publicznych

3.1. W ramach realizacji zadania w kontrolowanym projekcie przeprowadzono jedno postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na podstawie przepisów ustawy Pzp w formie przetargu nieorganicznego, zakończone wyborem wykonawcy.

Przedmiotem tego zamówienia była budowa uzbrojenia technicznego wraz z drogami na terenie przyszłego osiedla 650-lecia etap I w Bartoszycach, obejmująca ulice z chodnikami, oświetlenie uliczne, wodociąg oraz kanalizację sanitarną i deszczową.

(akta kontroli str. 163-179)

3.2. Analiza ww. postępowania o udzielenie zamówienia wykazała, że przeprowadzono je zgodnie z przepisami ustawy Pzp, gdyż m.in.:

- ogłoszenie i informacje o udzielanym zamówieniu były publikowane na stronie internetowej Urzędu oraz w Biuletynie Informacji Publicznej, a także były wywieszane w siedzibie zamawiającego,

- sporządzono i zatwierdzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia,
- wybrano najkorzystniejszą ofertę oraz podpisano umowę z wybranym wykonawcą, tj. z Przedsiębiorstwem Budowy Dróg i Mostów sp. z o.o. z Mińska Mazowieckiego (dalej: PBDiM) według wzoru określonego w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (dalej: SIWZ),
- zakres świadczeń ujęty w umowie zawartej z wyłonionym wykonawcą był tożsamy z jego ofertą, a oferta ta została sporządzona zgodnie z przedmiotem zamówienia określonym w SIWZ,
- wszystkie osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły oświadczenia o braku okoliczności powodujących ich wyłączenie z postępowania.

(akta kontroli str. 163-212)

3.3. W dniu 23 czerwca 2017 r. została podpisana przez Urząd umowa z PBDiM na wykonanie robót budowlanych – budowy uzbrojenia technicznego wraz z drogami na terenie przyszłego osiedla 650-lecia w Bartoszycach. Strony ustaliły wynagrodzenie wykonawcy na kwotę 3 215,9 tys. zł. W umowie tej przewidziano zapisy zabezpieczające interes kontrolowanej jednostki, tj. określono m.in. gwarancję jakości na 84 miesiące, a także kary umowne z tytułu nienależytego wykonania umowy oraz prawo odstąpienia od niej. Umowa ta przewidywała również wniesienie zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% wartości zamówienia w formie gwarancji ubezpieczeniowej, tj. w wysokości 160,8 tys. zł. Strony ustaliły, że 70% tego zabezpieczenia stanowiło będzie zabezpieczenie należytego wykonania przedmiotu umowy oraz 30% z przeznaczeniem na pokrycie roszczeń z tytułu rękojmi za wady.

(akta kontroli str. 213-229)

4. Realizacja finansowa projektów

4.1. Ewidencja finansowo-księgowa kontrolowanych projektów prowadzona była w Urzędzie zgodnie z wymogami umowy o dofinansowanie (§ 11 ust. 1). Wydatki z nimi związane zostały bowiem wyodrębnione w sposób umożliwiający identyfikację wszystkich operacji księgowych i bankowych. Ewidencjonowanie wydatków odbywało się m.in. na koncie 130 (rachunek bieżący jednostki), do którego prowadzono konta analityczne. Projekt finansowany był z wydzielonego rachunku bankowego, a płatności dokonywane z tego rachunku dotyczyły wyłącznie wydatków ponoszonych na realizację projektów. W Urzędzie uregulowano również zasady dotyczące ewidencji wydatków dofinansowanych ze środków europejskich⁶.

(akta kontroli str. 7-53, 331-344)

4.2. Według stanu na 31 grudnia 2020 r. całkowita wartość projektu wyniosła 3 870,5 tys. zł, w tym 1 325,1 tys. zł współfinansowania UE. Wartość wydatków kwalifikowalnych wyniosła 1 636,1 tys. zł, a wkład własny Beneficjenta - 311,0 tys. zł (19,01%), liczony do wydatków kwalifikowalnych⁷.

Do 31 grudnia 2020 r. wypłacona Beneficjentowi kwota dofinansowania wyniosła 1 325,1 tys. zł (100% kwoty przyznanej) z tytułu rozliczenia projektu. Beneficjent finansował wkład własny w projekcie ze środków własnych i nie zaciągał na ten cel kredytów bankowych.

(akta kontroli str. 230-276)

⁶ Zarządzenie nr 158/2010 Burmistrza Miasta Bartoszyce z 14 października 2010 r. ws. ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miasta w Bartoszycach przy realizacji projektów dofinansowanych ze środków Unii Europejskiej.

⁷ Nie było współfinansowania Projektu z budżetu państwa.

4.3. Do 31 grudnia 2020 r. Urząd przedłożył IZ, za pośrednictwem systemu SL2014⁸, sześć wniosków o płatność z realizacji Projektu. Badanie kwalifikowalności wydatków poniesionych w ramach realizacji kontrolowanych projektów wykazało, że pierwszy wniosek o płatność, przekazany do IZ 8 czerwca 2017 r. złożony został zgodnie z terminem określonym w umowie o dofinansowanie (§ 7 ust. 11). Wszystkie złożone wnioski sporządzono prawidłowo i terminowo przekazano do IZ zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie.

(akta kontroli str. 235-276)

Analiza wszystkich siedmiu dokumentów finansowo-księgowych (operacje gospodarcze na kwotę 3 870,5 tys. zł) wykazała, że wydatki dotyczące Projektu spełniały kryteria refundacji określone w Wytocznych w zakresie kwalifikowalności wydatków⁹, bowiem:

- zostały poniesione zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie,
- były niezbędne do realizacji i zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie,
- zostały uwzględnione w budżecie projektu,
- dokumenty księgowe potwierdzające poniesienie wydatków zostały ujęte w ewidencji księgowej w prawidłowej kwocie,
- zostały należycie udokumentowane, tj. m.in. zgodnie z wymogami określonymi w ww. Wytocznych.

Na dokumentach tych nie stwierdzono zapisów mogących świadczyć o możliwości sfinansowania wydatków ponoszonych przez Beneficjenta w ramach projektu z innych programów współfinansowanych ze środków UE i innych środków publicznych.

(akta kontroli str. 277-287)

5. Realizacja rzeczowa projektów

5.1. Do dnia 31 grudnia 2020 r. umowa o dofinansowanie kontrolowanego projektu była zmieniana trzykrotnie. Zakres wprowadzonych zmian dotyczył, m.in. zmiany wysokości wartości całkowitej projektu do kwoty 3 870,5 tys. zł oraz zmiany wysokości kwoty wkłady własnego do kwoty 311,0 tys. zł¹⁰.

(akta kontroli str. 7-53)

5.2. Przed rozpoczęciem prac budowlanych uzyskano wymagane pozwolenie na budowę¹¹. Do wniosku o wydanie ww. pozwolenia załączono dokumenty wymagane art. 33 ust. 2 ustawy Prawo budowlane¹², tj. projekty budowlane oraz oświadczenia o posiadaniu prawa do dysponowania nieruchomością. Ponadto zawiadomiono Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Bartoszycach o zamierzonym terminie rozpoczęcia robót.

(akta kontroli str. 94-100)

⁸ Aplikacja główna centralnego systemu teleinformatycznego.

⁹ Wytoczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 (w wersji obowiązującej od 14 października 2016 r. do 22 sierpnia 2017 r., ze zm.).

¹⁰ Z zaplanowanych pierwotnie 3 057,2 tys. zł wartości ogółem, w tym 1 750,0 tys. zł wydatków kwalifikowalnych i 1 417,3 tys. zł kwoty dofinansowania (umowa o dofinansowanie) na 3 870,5 tys. zł wartości ogółem, w tym 1 636,1 tys. zł wydatków kwalifikowalnych i 1 325,1 tys. zł kwoty dofinansowania (aneks nr 3 do ww. umowy).

¹¹ Decyzja Starosty Powiatu Bartoszyckiego nr Bm-127/16 z 30 czerwca 2016 r. dla Gminy Miejskiej Bartoszyce zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę zamierzenia pn. „Budowa dróg osiedla 650-lecia wraz z uzbrojeniem I etap”.

¹² Dz. U. z 2019 r. poz. 1186, ze zm.

5.3. Realizacja Projektu przebiegała zgodnie z ustalonym harmonogramem rzeczowo – finansowym. Rozpoczęcie i zakończenie Projektu nastąpiło w terminie przewidzianym w umowie o dofinansowanie, tj. odpowiednio w dniu 23 czerwca 2017 r. i 30 maja 2018 r. Stan rzeczowego zaawansowania prac na koniec 2020 r. wyniósł 100%. Dokumentacja stanowiąca podstawę rozliczeń realizacji umowy o dofinansowanie, w tym m.in. protokoły odbioru wykonanych robót oraz potwierdzenia dokonanych płatności, odzwierciedlały postęp prac oraz poniesione w tym zakresie wydatki. Zrealizowane zadanie zostało rozliczone zgodnie z postanowieniem umowy zawartej z wykonawcą. Zakres realizowanego zadania był zgodny z dokumentacją projektową sporządzoną dla tego zadania i wykonano je w pełnym zakresie. Przy realizacji umowy dokonano komisyjnego odbioru końcowego, w którym uczestniczyli m.in. pracownicy Urzędu, inspektor nadzoru inwestorskiego oraz przedstawiciele wykonawcy. Odbiór ten nie wykazał wad i usterek. Dokonano go w terminie określonym w umowie z wykonawcą, tj. w dniu 29 czerwca 2018 r. Dokonane płatności za wykonane prace budowlane odpowiadały kwotom określonym w umowie z wykonawcą, a zapłata za ich zrealizowanie dokonana została zgodnie z postanowieniami tej umowy, po odbiorze robót. Oględziny obiektu, przeprowadzone 28 stycznia 2021 r., potwierdziły rzeczowe wykonanie inwestycji, tj. uzbrojenie terenów inwestycyjnych na obszarze osiedla 650-lecia w Bartoszycach. Stwierdzono m.in., że:

- wybudowana infrastruktura obejmowała sieć wodociagową, kanalizacji sanitarnej oraz kanalizacji deszczowej, a także linię kablową elektroenergetyczną;
- zainstalowano 29 słupów oświetleniowych stalowych,
- wybudowano drogi dojazdowe z mieszanki mineralno-bitumicznej o pow. 4 522 m² i chodniki z kostki betonowej o pow. 1 672 m².

(akta kontroli str. 7-53, 288-301)

5.4. W poszczególnych latach objętych kontrolą nie wystąpiły przesłanki uzasadniające naliczenie przez Beneficjenta kary umownej. Nie egzekwowano również od wykonawcy uprawnień z tytułu gwarancji.

(akta kontroli str. 345)

5.5. Beneficjent uzyskał zamierzony efekt rzeczowy. Wskaźniki produktu i rezultatu, do osiągnięcia których zobowiązany został w umowie o dofinansowanie dotyczyły m.in. 2,8 ha powierzchni przygotowanych i uzbrojonych terenów inwestycyjnych (wskaźnik produktu) oraz 100% poziomu wykorzystania powstałego i zmodernizowanego terenu (wskaźnik rezultatu). Wskaźniki te zostały zrealizowane i utrzymane (do dnia zakończenia czynności kontrolnych). W dniu 16 września 2019 r. Gmina Miejska Bartoszyce podpisała umowę oddania w użytkowanie wieczyste należących do niej terenów o powierzchni 2,8 ha terenu objętego kontrolowanym projektem. W myśl zapisów ww. umowy pierwsza opłata z tytułu użytkowania wieczystego ma wynieść 25% ceny nieruchomości, a opłaty roczne 3% ceny. Beneficjent systematycznie monitorował przebieg realizacji projektu oraz przedkładał do IZ wymagane umową informacje o osiągniętych wskaźnikach w okresie trwałości.

(akta kontroli str. 302-325)

5.6. Beneficjent podejmował działania mające na celu informowanie i promowanie projektu. Dotyczyły one umieszczenia tablicy informacyjnej w miejscu jego realizacji oraz zamieszczenia opisu projektu na stronie internetowej Urzędu. Wydatki w tym zakresie nie zostały ujęte w kosztach projektu.

(akta kontroli str. 326-329)

6. Kontrole realizacji projektów

6.1. Beneficjent nie był zobowiązany umową o dofinansowanie do przekazywania IZ pełnej dokumentacji postępowań o udzielenie zamówień publicznych, celem kontroli na dokumentach. Wartość dofinansowania na realizację kontrolowanego projektu nie przekraczała bowiem 5 000,0 tys. zł, od której istniał taki obowiązek.

(akta kontroli str. 7-53)

6.2. W poszczególnych latach objętych kontrolą realizacja projektu nie była przedmiotem kontroli podmiotów zewnętrznych. W okresie tym Beneficjent nie otrzymywał również skarg i wniosków w tym zakresie.

(akta kontroli str. 330)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

IV. Uwagi i wnioski

Najwyższa Izba Kontroli w wyniku kontroli nie sformułowała 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, 26 lutego 2021 r.

Kontroler
Wojciech Dąbrowski
specjalista kontroli państwowej

.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Dyrektor Delegatury
w Olsztynie
z up.
Piotr Wanic
wicedyrektor

.....
podpis