



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Rzeszowie

LRZ.411.001.02.2018  
I/18/001

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Rzeszowie  
ul. Kraszewskiego 8, 35-016 Rzeszów  
T +48 17 780 23 00, F +48 17 780 23 06  
[lrz@nik.gov.pl](mailto:lrz@nik.gov.pl)



## I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli

I/18/001 – Wykorzystanie środków z budżetu państwa przekazanych wybranym jednostkom samorządu terytorialnego przez Wojewodę Podkarpackiego w 2017 r. na realizację zadań inwestycyjnych.

Jednostka przeprowadzająca kontrolę

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie.

Kontroler

Andrzej Liwo, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli NR LRZ/28/2018 z dnia 19 stycznia 2018 r.

(dowód: akta kontroli str. 1-2)

Jednostka kontrolowana

Starostwo Powiatowe w Rzeszowie<sup>1</sup>, 35-959 Rzeszów ul. Grunwaldzka 15.

kierownik jednostki kontrolowanej

Józef Jodłowski, Starosta Rzeszowski, od 28 listopada 2014 r.

(dowód: akta kontroli str. 3-4)

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### Ocen ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia<sup>2</sup> pozytywnie sposób wykorzystania przez Starostwo środków z budżetu państwa przeznaczonych na realizację inwestycji pod nazwą „Przebudowa odcinków dróg powiatowych: Nr1398R Rzeszów - Św. Roch – Chmielnik w km 8+312 do 9+424, Nr 1400R Kielnarowa – Chmielnik – Zabratówka w km od 3+690 do 11+544”.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Ustalono, że wniosek o przyznanie dotacji został złożony w wymaganej formie, a wysokość dotacji i wkładu własnego została skalkulowana w oparciu o rzetelną dokumentację techniczną i kosztorys inwestorski. Zadanie zostało zrealizowane w pełnym zakresie, w terminie wymaganym umową. Wydatki z budżetu państwa były realizowane w sposób kwalifikowany, zgodnie z podpisaną umową z Wojewodą Podkarpackim. Wynagrodzenie wykonawcy za wykonane prace było zrealizowane zgodnie z umową. Wybór wykonawcy zadania odbył się z zachowaniem przepisów dotyczących zamówień publicznych. Starostwo rzetelnie opracowało specyfikację istotnych warunków zamówienia oraz precyzyjnie określiło zakres rzeczowy zadania na podstawie dokumentacji technicznej oraz kosztorysu inwestorskiego. Komisja przetargowa powołana dokonała wyboru wykonawcy w oparciu o kryterium najniższej ceny i długości okresu gwarancji i rękojmi. Dotacja z budżetu państwa rozliczona została zgodnie z zawartą umową, terminowo, na podstawie faktury wykonawcy, w której był określony zakres rzeczowy wykonanych robót. Należności wykonawcy za wykonane prace zostały zapłacone terminowo oraz zrefundowane przez Wojewodę ze środków dotacji.

<sup>1</sup> Dalej: Starostwo.

<sup>2</sup> Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen; pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

### III. Opis ustalonego stanu faktycznego

#### 1. Rodzaj, wartość i charakter zadania inwestycyjnego.

W kontroli ustalono, że zadanie inwestycyjne *Przebudowa odcinków dróg powiatowych: Nr1398R Rzeszów - Św. Roch – Chmielnik w km 8+312 do 9+424, Nr 1400R Kielnarowa – Chmielnik – Zabratówka w km od 3+690 do 11+544* zostało sfinansowane w 42,87% z dotacji budżetu państwa, w ramach *Programu wieloletniego rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016 – 2019*.

Starostwo uzyskało dotację z budżetu państwa w kwocie 3.000.000 zł, a pozostałe środki własne j.s.t. w kwocie 3.998.977,08 zł zabezpieczone zostały (zgodnie z umową partnerską, zawartą pomiędzy Starostwem a Gminą Chmielnik) w ramach budżetu Starostwa – w kwocie 2.145.977,08 zł, oraz budżetu Gminy Chmielnik - w kwocie 1.853.000 zł.

Dotacja została sklasyfikowana w dz. 600 – „Transport i łączność”, rozdz. 60014 – „Drogi publiczne, powiatowe” § 6430 – „Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu”.

(akta kontroli str.68-69, 231-240 )

#### 2. Rzetelność wniosku o przyznanie dotacji.

Uchwałą Nr XXII/216/16 z dnia 5 września 2016 r. Rada Powiatu Rzeszowskiego wyraziła zgodę na zawarcie umowy partnerskiej w zakresie warunków i trybu współpracy przy realizacji projektu infrastrukturalnego pn. „Przebudowa odcinków dróg powiatowych: Nr 1398R Rzeszów - Św. Roch – Chmielnik w km 8+312 do 9+424, Nr 1400R Kielnarowa – Chmielnik – Zabratówka w km od 3+690 do 11+544”. Uchwałą Nr XIX/110/2016 z dnia 2 września 2016 r. Rada Gminy Chmielnik wyraziła zgodę na zawarcie umowy partnerskiej z Powiatem Rzeszowskim na realizację ww. zadania.

(dowód: akta kontroli str.62 – 65)

Partnerem Powiatu w realizacji zadania została Gmina Chmielnik, na podstawie zawartej w dniu 6 września 2016 r. umowy partnerskiej pomiędzy Zarządem Powiatu, a Wójtem Gminy Chmielnik. W umowie ustalono udział środków Powiatu w finansowaniu zadania w kwocie 1.497.000 zł oraz udział środków Gminy Chmielnik w kwocie 1.503.000 zł, a całkowitą wartość projektu określono na 6.000.000 zł.

(dowód: akta kontroli str. 66-67)

W dniu 12 maja 2017 r. sporządzony został aneks do umowy z dnia 6 września 2016 r. Na jego mocy dokonano korekty kwot, które miały być zabezpieczone na realizację projektu w budżetach stron umowy. Powiat Rzeszowski zobowiązał się do zapewnienia kwoty 2.145,977,08 zł, a Gmina Chmielnik 1.853.000 zł. Całkowitą wartość projektu określono na 6.998,977,08 zł.

(dowód: akta kontroli str. 68-69, 201, 231-240)

Powiat Rzeszowski w dniu 15 września 2016 r. skierował do Wojewody Podkarpackiego wniosek o dofinansowanie zadania *Przebudowa odcinków dróg powiatowych: Nr 1398R Rzeszów - Św. Roch – Chmielnik w km 8+312 do 9+424, Nr 1400R Kielnarowa – Chmielnik – Zabratówka w km od 3+690 do 11+544*.

We wniosku łączny koszt realizacji zadania określono na 6.000.000 zł brutto, w tym zakładano wkład własny na poziomie 3.000.000 zł (50%) oraz finansowanie zadania w ramach dotacji w wysokości 3.000.000 zł (50%). Termin realizacji zadania określono we wniosku na listopad 2017 r. Harmonogram rzeczowo-finansowy realizacji ww. zadania, będący załącznikiem do wniosku, obejmował:

- roboty przygotowawcze i rozbiórkowe, roboty ziemne,

- podbudowy, nawierzchnie,
- odwodnienie korpusu drogowego, chodnik, urządzenia bezpieczeństwa ruchu na chodniku, roboty wykończeniowe.

(akta kontroli str. 5-18)

Powiat Rzeszowski, jako inwestor, w 2016 r. zlecił opracowanie dokumentacji technicznej oraz kosztorysu inwestorskiego na przebudowę odcinków dróg powiatowych: Nr1398R Rzeszów - Św. Roch – Chmielnik w km 8+312 do 9+424, Nr 1400R Kielnarowa – Chmielnik – Zabratówka w km od 3+690 do 11+544. Dokumentację opracował projektant, posiadający stosowne uprawnienia. Zakres robót przebudowy odcinków dróg realizowany był w granicach istniejących pasów drogowych stanowiących działki znajdujące się we władaniu Powiatu Rzeszowskiego.

Dane zawarte we wniosku dotyczące wysokości wkładu własnego, parametrów technicznych inwestycji i harmonogramu rzeczowo-finansowego określone zostały w oparciu o dokumentację techniczną oraz kosztorys inwestorski i nie były zmieniane w momencie zawierania umowy.

(akta kontroli str. 19-27, 28-42 )

W złożonym wyjaśnieniu Skarbnik Powiatu podała m.in., że „Zwiększenie wartości zadania po przetargu o 998.977,08 zł spowodowało zwiększenie wkładu własnego Powiatu Rzeszowskiego. Środki finansowe na wkład własny w wysokości 3.000.000 zł zostały ujęte w planie wydatków majątkowych Powiatu Rzeszowskiego w dziale 600 transport i łączność, rozdziale 60014 drogi publiczne powiatowe, paragrafie 6050 wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych (uchwała Nr XXV/249/16 Rady Powiatu Rzeszowskiego z dnia 29 grudnia 2016 r., uchwała budżetowa na rok 2017). Uchwałą Nr 115/1225/17 Zarządu Powiatu Rzeszowskiego z dnia 11 maja 2017 r. zwiększono środki na wkład własny o 998.978 zł do kwoty 3.998.978 zł”.

(dowód: akta kontroli str. 43-61 )

### **3. Prawidłowość formalna udzielonej dotacji.**

Powiat otrzymał dotację w wysokości 42,87% wartości zadania - kwalifikowanych kosztów robót określonych w wyniku przeprowadzonego przetargu, tj. w wysokości zgodnej z ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego*<sup>3</sup>, rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 27 marca 2009 r. *w sprawie udzielania dotacji celowych dla jednostek samorządu terytorialnego na przebudowę, budowę lub remonty dróg powiatowych i gminnych*<sup>4</sup> oraz z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. *w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa*<sup>5</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 231-240)

### **4. Prawidłowość ewidencjonowania dotacji.**

Dotacja celowa z budżetu państwa na dofinansowanie zadania inwestycyjnego *Przebudowa odcinków dróg powiatowych: Nr 1398R Rzeszów-Św. Roch-Chmielnik w km 8+312 do 9+424, Nr 1400R Kielnarowa-Chmielnik-Zabratówka w km od 3+690 do 11+544* w wysokości 3.000.000 zł została zaksięgowana na wyodrębnionym koncie księgowym nr 901-600-60014-6430-15 o nazwie *Dotacja PUW na proj. przebudowę dr. pow. Nr 1389 Rzeszów Św. Rocha-Chmielnik i 1400R Kielnarowa-Zabratówka PRGiPID na l. 2016-2019*”.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2017 r., poz. 1453 ze zm.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2014 r., poz. 316 ze zm.

<sup>5</sup> Dz. U. Nr 238, poz. 1579.

Wydatek dokonany ze środków powyższej dotacji został zaksięgowany na wyodrębnionym koncie księgowym nr 130-600-60014-6050-21 o nazwie *Droga powiatowa nr 1398R Rzeszów-Św. Rocha-Chmielnik w km 8+312 do 9+424 oraz nr 1400R Kielnarowa-Chmielnik-Zabratówka w km 3+690 do 11+544*.

Dla obsługi środków finansowych na powyższe zadanie inwestycyjne został założony odrębny rachunek bankowy.

Kwota dotacji została ujęta w planie dochodów majątkowych Powiatu Rzeszowskiego w dziale 600 *transport i łączność*, rozdziale 60014 *drogi publiczne powiatowe*, paragrafie 6430 *dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów własnych powiatu*.

(dowód: akta kontroli str. 43-61)

## **5. Prawidłowość udzielania zamówień publicznych.**

Zarząd Powiatu Rzeszowskiego w dniu 15 marca 2017 r. podjął Uchwałę Nr 109/1152/17 w sprawie wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz nadzoru nad jego realizacją. Przedmiotem zamówienia była realizacja zadania pn. *Przebudowa odcinków dróg powiatowych: Nr1398R Rzeszów - Św. Roch – Chmielnik w km 8+312 do 9+424, Nr 1400R Kielnarowa – Chmielnik – Zabratówka w km od 3+690 do 11+544*. W uchwale przyjęto tryb przetargu nieograniczonego dla udzielenia zamówienia. Ustalono skład czteroosobowej komisji, z której dwóch członków tworzyło zespół do spraw nadzoru nad realizacją udzielonego zamówienia. Załącznikiem do ww. uchwały był regulamin pracy komisji przetargowej oraz zespołu do nadzoru.

(dowód: akta kontroli str. 70-72)

Podstawą do udzielenia zamówienia był kosztorys inwestorski sporządzony na zlecenie Powiatu przez osobę posiadającą uprawnienia budowlane do projektowania i kierowania robotami budowlanymi w specjalności konstrukcyjno-inżynierskiej dróg i lotniskowych dróg startowych.

(dowód: akta kontroli str. 75-82)

Zakres określony w specyfikacji istotnych warunków umowy (SIWZ) był zgodny z kosztorysem inwestorskim oraz załączonym do umowy dotacji harmonogramem rzeczowo-finansowym.

(dowód: akta kontroli str. 75-82, 83-135)

W dniu 29 marca 2017 r. Starosta Rzeszowski zatwierdził SIWZ na realizację zadania pod nazwą „przebudowa odcinków dróg powiatowych: Nr 1398R Rzeszów - Św. Roch – Chmielnik w km 8+312 do 9+424, Nr 1400R Kielnarowa – Chmielnik – Zabratówka w km od 3+690 do 11+544”. SIWZ zawierała:

1. instrukcję dla wykonawcy,
2. formularz oferty z załącznikami,
3. formularz kosztorysu ofertowego,
4. istotne postanowienia umowy.

W SIWZ podano kryteria oceny ofert: cena stanowiła 60%, a okres gwarancji i rękojmi 40%. Ponadto Zamawiający wymagał od wykonawców wniesienia wadium w wysokości 100.000 zł.

Wartość zamówienia w oparciu o kosztorys inwestorski określono na kwotę 4.878.048,76 zł netto; 5.999.999,97 zł brutto. Zakres SIWZ był zgodny z kosztorysem oraz harmonogramem rzeczowo-finansowym.

(dowód: akta kontroli str. 75-82, 83-135)

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 29 marca 2017 r. pod numerem 53972-2017. Ponadto ogłoszenie zamieszczono okresie od 29 marca 2017 r. do dnia 19 kwietnia 2017 r. na tablicy ogłoszeń Starostwa oraz na tablicy ogłoszeń Zarządu Dróg Powiatowych w Rzeszowie.

(dowód: akta kontroli str. 136-137, 138-139, 140-141)

Osoby wykonujące czynności w postępowaniu, w tym członkowie komisji przetargowej, w dniu 19 kwietnia 2017 r. złożyli oświadczenia wymagane przepisami art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 *Prawo zamówień publicznych*<sup>6</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 156-160)

Otwarcie ofert nastąpiło dniu 19 kwietnia 2017 r. Oferty złożone zostały przez siedmiu oferentów, a ich wartość mieściła się w przedziale od najniższej, wynoszącej 6.998.997,08 zł brutto, do najwyższej wynoszącej 8.890.214,14 zł brutto. Wszystkie oferty były ważne i zostały dopuszczone do przetargu. Wszyscy oferenci złożyli wadium.

Komisja przetargowa w dniu 8 maja 2017 r. wybrała jako najkorzystniejszą ofertę firmy Eurovia Polska S.A., która zaoferowała wykonanie zadania za kwotę 6.998.977,08 zł brutto.

(dowód: akta kontroli str. 161-162, 163-166)

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty w dniu 8 maja 2017r. została przekazana do wszystkich uczestników postępowania (drogą elektroniczną oraz pisemnie – pocztą za potwierdzeniem odbioru), oraz zamieszczono ją na tablicy ogłoszeń Starostwa i Zarządu Dróg Powiatowych w Rzeszowie.

(dowód: akta kontroli str. 176)

Po wyborze oferty żaden z pozostałych oferentów nie składał protestów ani odwołań. W dniu 18 maja 2017 r. Starosta Powiatu Rzeszowskiego wraz z Wicestarostą i przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł z wybraną w postępowaniu przetargowym firmą Eurovia Polska S.A. umowę 1/PRGiPOD/1/2017 na wykonanie zamówienia pn. *Przebudowa odcinków dróg powiatowych: Nr 1398R Rzeszów - Św. Roch – Chmielnik w km 8+312 do 9+424, Nr 1400R Kielnarowa – Chmielnik – Zabratówka w km od 3+690 do 11+544*. W umowie ustalono cenę za wykonanie zadania – 6.998.977,08 zł brutto. Termin całkowitego zakończenia realizacji zamówienia określono na 15 października 2017 r., a okres gwarancji i rękojmi na wykonane roboty i użyte materiały na 66 miesięcy. Zabezpieczeniem należytego wykonania umowy było formie gwarancji bankowej z dnia 11 maja 2017 r. wystawionej przez Credit Agricole Bank Polska S.A. w wysokości 699.897,71 zł.

Załącznikami do umowy były:

1. kosztorys ofertowy,
2. dokumentacja projektowa,
3. specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót budowlanych,
4. zabezpieczenie należytego wykonania umowy,
5. harmonogram rzeczowo-finansowy.

(dowód: akta kontroli str. 168-189)

W dniu podpisania umowy Zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie nr 85932-2017 o udzieleniu zamówienia publicznego.

(dowód: akta kontroli str. 190-193)

---

<sup>6</sup> Dz. U. z 2017 r., poz. 1579 ze zm.

## **6. Kwalifikowalność kosztów poniesionych w ramach realizacji zadania i prawidłowość ich dokumentowania.**

W oparciu o dokumentację źródłową (ewidencja księgową, protokół odbioru wykonanych robót, protokół odbioru końcowego) stwierdzono, iż wydatki poniesione ze środków dotacji były zgodne z przeznaczeniem i służyły realizacji dofinansowanego zadania inwestycyjnego.

(dowód: akta kontroli str. 194-213)

Za wykonane roboty budowlane wykonawca w dniu 1 grudnia 2017 r. wystawił fakturę VAT nr 7120/2017/68001060. Wartość robót ujętych w fakturze wynosiła 6.998.977,08 zł brutto. Faktura na odwrocie była opisana i sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. W opisie potwierdzono wykonanie zakresu rzeczowego robót zgodnie z umową. Opis zawierał zatwierdzenie do wypłaty ze środków w dz. 600, rozdział 60014, § 6050. Ponadto opis zawierał zapis o treści:

Źródło finansowania (wydatki kwalifikowane):

- środki z budżetu państwa - 3.000.000 zł
- środki własne – 3.998.977,08 zł, w tym udział Gminy Chmielnik: 1.853.000 zł.

Faktura została zapłacona przez Starostwo w dniu 22 grudnia 2017 r.

(dowód: akta kontroli str. 196-197)

## **7. Rzetelność dokumentowania poniesionych efektów rzeczowych.**

Zakres robót objętych dotacją był określony w:

- dokumentacji projektowej przebudowy odcinków dróg powiatowych: Nr1398R Rzeszów - Św. Roch – Chmielnik w km 8+312 do 9+424, Nr 1400R Kielnarowa – Chmielnik – Zabratówka w km od 3+690 do 11+544,
- kosztorysie inwestorskim,
- kosztorysie ofertowym,
- harmonogramie rzeczowo-finansowym.

(dowód: akta kontroli str. 28-42, 75-82)

Ogłędziny przebudowanych odcinków dróg Nr 1398R i 1400R przeprowadzone w dniu 27 lutego 2018 r. wykazały, iż zadanie inwestycyjne zostało w całości wykonane. Drogi zostały oznakowane tablicami informującymi między innymi o odcinku, który został przebudowany, programie w ramach, którego dokonano przebudowy, wysokości środków (w tym dotacji), które przeznaczono na inwestycje.

(dowód: akta kontroli str. 214-224)

Starosta, zgodnie z zapisami § 3 umowy dotacji, przesłał do Wydziału Infrastruktury Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego wniosek o przekazanie środków budżetowych na realizację zadania.

W dniu 14 grudnia 2017 r. Starosta przesłał wniosek nr 1/17 o przekazanie środków dotacji w kwocie 3.000.000 zł. Wraz z wnioskiem przesłano fakturę Nr 7120/2017/6800/1060 wykonawcy oraz protokół odbioru robót. W protokole odbioru potwierdzonym przez inspektora nadzoru wyszczególniono osiem pozycji rodzajowych wykonanych robót oraz kwoty przypadające na poszczególne roboty. W oświadczeniu Starosta zapewnił między innymi, że wkład własny obejmował wyłącznie środki własne i partnera (Gminy Chmielnik) nie pochodzące z budżetu państwa, budżetu Unii Europejskiej ani z rezerwy subwencji ogólnej oraz nie obejmował środków dostępnych w ramach innych programów operacyjnych. Ponadto oświadczył, że zadania zrealizowano zgodnie z zakresem elementów i rodzajów robót określonym w harmonogramie rzeczowo-finansowym.

(dowód: akta kontroli str. 194-213)

Wojewoda przekazał na rzecz Powiatu w dniu 22 grudnia 2017 r. środki dotacji w kwocie 3.000.000 zł.

## 8. Prawdliwość rozliczenia dotacji z Wojewodą Podkarpackim.

Realizacja inwestycji nie była przedmiotem kontroli Wojewody.

Rozliczenie dotacji zostało dokonane w terminie wynikającym z umowy dotacji tj. do 31 stycznia 2018 r. Starosta w dniu 9 stycznia 2018 r. przekazał do Wydziału Infrastruktury Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego sprawozdanie – rozliczenie końcowe – z wykorzystania środków z rezerwy celowej budżetu państwa na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn. przebudowa odcinków dróg powiatowych: Nr1398R Rzeszów - Św. Roch – Chmielnik w km 8+312 do 9+424, Nr 1400R Kielnarowa – Chmielnik – Zabratówka w km od 3+690 do 11+544 w ramach umowy nr PRDP-2/2017 z dnia 6 czerwca 2017 r. Sprawozdanie sporządzone zostało zgodnie z wzorem określonym w załączniku nr 3 do umowy i zawierało wszystkie dane w nim wymagane tj.: klasyfikacji wydatku, daty rozpoczęcia i zakończenia inwestycji, wartość inwestycji po przetargu, kwoty dotacji z budżetu państwa, kwoty dotacji wykorzystanej do końca 2017 r., kwoty środków własnych wydatkowanych na realizację zadania do końca 2017 r., niewykorzystanych kwot dotacji, zwróconych do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego kwot dotacji, długości zrealizowanego zadania objętego wnioskiem. Dotacja została wykorzystana w 100%. Rozliczenie końcowe kosztów zadania zawierało wszystkie elementy i załączniki wymagane umową.

(dowód: akta kontroli str. 225-230, 231-240)

*Ustalone  
nieprawidłowości*

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

## IV. 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 z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>7</sup> 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 Rzeszowie.

Rzeszów, dnia        marca 2018 r.

Andrzej Liwo  
Starszy inspektor k. p.

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Rzeszowie

Dyrektor  
Wiesław Motyka

.....  
podpis

.....  
Podpis

<sup>7</sup> J.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 524.