



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Rzeszowie

LRZ.410.20.2.2025

Pan
Artur Makara
Prezes Zarządu
ROUX CENTER SP. Z O.O. SP. K.
ul. Torowa 2
35-205 Rzeszów

Wystąpienie pokontrolne

P/25/006

**Zapewnienie powszechnego dostępu do internetu
szerokopasmowego w ramach programu
Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy**

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Rzeszowie

ul. J.I.Kraszewskiego 8 | 35-016 Rzeszów

Tel. +48 17 780 23 00 | lrz@nik.gov.pl | www.nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana

ROUX CENTER SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ SPÓŁKA KOMANDYTOWA¹,
ul. Torowa 2, 35-205 Rzeszów, wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem
0000683221.

Kierownik jednostki kontrolowanej

Artur Makara, Prezes Zarządu, od 18 września 2024 r.

W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnił:

Adam Andrejczyk, Prezes Zarządu, od 13 listopada 2017 r. do 18 września 2024 r.

Zakres przedmiotowy kontroli

Realizacja projektu w zakresie budowy lub rozbudowy lub modernizacji sieci w ramach Funduszy Europejskich na Rozwój Cyfrowy na lata 2021-2027 oraz zrealizowanie i utrzymanie zaplanowanych w projekcie efektów.

Okres objęty kontrolą

Od 1 stycznia 2021 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych w jednostce w dniu 28 listopada 2025 r. z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed lub po tym okresie.

Podstawa prawna podjęcia kontroli

Art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli².

Jednostka przeprowadzająca kontrolę

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie.

Kontroler

Monika Stręczek, straszy inspektor kontroli państwowej,
upoważnienie do kontroli nr LRZ/112/2025 z dnia 2 września 2025 r.

(akta kontroli: tom I, str. 3 - 18)

¹ Dalej: Beneficjent lub Spółka.

² Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

II. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli projekt pn. „Budowa sieci światłowodowej w powiatach bieszczadzkim, leskim i sanockim”⁴, realizowany w ramach Programu Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy 2021-2027⁵ był prowadzony zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie nr FERC.01.01-IP.01-0250/23-00⁶, za wyjątkiem obowiązków informacyjnych, których Beneficjent nie wykonał w pełnym zakresie, co jednak nie wpłynęło na przebieg przedsięwzięcia.

Kontrolowany Projekt jest w trakcie realizacji, która przebiega zgodnie z harmonogramem realizacji zadań określonym we wniosku o dofinansowanie⁷ oraz ze zaktualizowanym harmonogramem płatności. Pierwszy kamień milowy, oznaczający założony na 15 % postęp prac, został osiągnięty 31 grudnia 2024 r., zgodnie z warunkami Umowy. Według stanu na 24 października 2025 r. poziom zaawansowania prac obejmujący budowę infrastruktury wyniósł 35,9 %, co w ocenie NIK minimalizuje ryzyko nieosiągnięcia celu głównego projektu (tj. budowy założonej sieci) na 31 grudnia 2026 r.

NIK zwraca jednak uwagę, że od października 2024 r. trwa proces zatwierdzania Oferty hurtowej określającej ramowe warunki współpracy międzyoperatorskiej w zakresie dostępu hurtowego do sieci FERC wraz z określeniem opłat⁸ przez Urząd Komunikacji Elektronicznej⁹. Proces ten w ocenie NIK nie został dotychczas zakończony w wyniku zaniechania Beneficjenta, który nie podjął skutecznych działań wskazanych przez UKE. Skutkiem tego, istnieje obecnie ryzyko niedotrzymania obowiązku przedstawienia Instytucji Pośredniczącej¹⁰ zatwierdzonej Oferty hurtowej do czasu wykonania drugiego kamienia milowego (określonego na poziomie 35 % zaawansowania inwestycji) tj. do 31 grudnia 2025 r., w szczególności przy uwzględnieniu możliwego terminu¹¹ rozstrzygnięcia sprawy przez UKE.

Beneficjent prawidłowo zrealizował większość obowiązków informacyjno-promocyjnych wynikających z Umowy, stwierdzono jednak nieprawidłowość w postaci braku oznaczenia

³ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną albo ocenę negatywną. Jeśli nie zostały spełnione warunki do sformułowania oceny pozytywnej bądź negatywnej, Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę w formie opisowej.

⁴ Projekt wybrany do dofinansowania ze środków Unii Europejskiej w ramach naboru nr FERC.01.01-IP.01-001/23 - Priorytet I, Działanie 1.1 Zwiększenie dostępu do ultra-szybkiego internetu szerokopasmowego. Dalej: Projekt.

⁵ Dalej: FERC.

⁶ Dalej: Umowa.

⁷ Załącznik nr 2 do Umowy. Dalej: WoD.

⁸ Dokument operatora telekomunikacyjnego określający warunki i ceny korzystania z jego sieci przez innych operatorów, którego treść jest uzgadniana z Prezesem UKE, a następnie publikowana przez tego operatora. Dalej: Oferta hurtowa.

⁹ Dalej: UKE.

¹⁰ Rolę Instytucji Pośredniczącej dla FERC pełni Centrum Projektów Polska Cyfrowa. Dalej: CPPC lub IP.

¹¹ Do trzech miesięcy od przedstawienia projektu Oferty - zgodnie z pkt 2.2 ppkt 5 Wymagań dla Sieci KPO/FERC, stanowiących załącznik nr 5 do Umowy.

znakami Unii Europejskiej¹² i Funduszy Europejskich¹³ instalowanych urządzeń (tzw. muf¹⁴) w PA oraz węzłów dostępowych.

NIK pozytywnie ocenia proces rozliczenia Projektu, który odbywał się przy zastosowaniu zryczałtowanych kosztów objęcia zasięgiem sieci punktów adresowych¹⁵ określonych w Umowie. Od początku realizacji wybudowano infrastrukturę dla 1153 PA (35,9 % wszystkich PA zaplanowanych do realizacji) i rozliczono z tego tytułu środki pochodzące z UE w wysokości 4 731,5 tys. zł, co stanowi 25,8 % przyznanej w ramach Umowy dotacji. Jednakże, z uwagi na brak zatwierdzonej Oferty hurtowej, wybudowana dotychczas infrastruktura, mimo spełnienia zakładanych w projekcie wymagań technicznych, nie została udostępniona i nie może być efektywnie wykorzystywana przez użytkowników końcowych. W konsekwencji nie można ocenić ani sprawności jej działania, ani efektywności procedur Beneficjenta mających na celu zapewnienie jej bezawaryjnej pracy.

Spółka nie wywiązywała się prawidłowo z obowiązku przekazywania Prezesowi UAE informacji¹⁶ wynikającego z art. 29 ust. 2 ustawy z dnia 7 maja 2010 r. o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych¹⁷. Choć w 2024 r. Spółka dopełniła obowiązku sprawozdawczego i terminowo przekazała informacje według stanu na 30 czerwca 2024 r., to w kolejnym roku naruszyła wymagane terminy raportowania danych według stanu na 31 grudnia 2024 r. oraz na 30 czerwca 2025 r. Dopiero w trakcie kontroli NIK (tj. 18 listopada 2025 r.) Spółka przekazała wymagane informacje według stanu na 30 czerwca 2025 r.

Spółka poinformowała Ministra Cyfryzacji o braku świadczenia usług szerokopasmowego Internetu, składając 10 lipca 2024 r. w Systemie Informacyjnym o Dostępie do Usług Stacjonarnego Internetu Szerokopasmowego¹⁸ oświadczenie w tej sprawie.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego kontrolowanej działalności.

1. Realizacja projektu "Budowa sieci światłowodowej w powiatach bieszczadzkim, leskim i sanockim" w ramach FERC

¹² Dalej: UE.

¹³ Dalej: FE.

¹⁴ Osłona, w której łączy się i zabezpiecza włókna światłowodowe (spawy). Chroni połączenia przed wilgocią, uszkodzeniami mechanicznymi i warunkami atmosferycznymi, zapewniając prawidłową pracę sieci światłowodowej.

¹⁵ Dalej: PA.

¹⁶ Informacja o posiadanej infrastrukturze telekomunikacyjnej, przebiegu światłowodowych linii kablowych zapewniających lub umożliwiających zapewnienie szerokopasmowego dostępu do Internetu oraz posiadanych w postaci elektronicznej informacji o przebiegu innych niż światłowodowe linii kablowych zapewniających lub umożliwiających zapewnienie szerokopasmowego dostępu do Internetu, informacja o posiadanych publicznych sieciach telekomunikacyjnych, obiektach budowlanych umożliwiających kolokację, świadczonych usługach transmisji danych zapewniających szerokopasmowy dostęp do Internetu, usługach komunikacji głosowej i usługach rozprowadzania programów radiowych i telewizyjnych świadczonych w pakiecie z usługami transmisji danych zapewniających szerokopasmowy dostęp do Internetu.

¹⁷ Dz. U. z 2025 r. poz. 311.

¹⁸ Dalej: SIDUSIS.

2021-2027 oraz zrealizowanie i utrzymanie zaplanowanych w projekcie efektów.

Opis stanu faktycznego

1. 30 stycznia 2024 roku CPPC zawarło Umowę na realizację objętego kontrolą Projektu z firmą ROUX CENTER SP. Z O.O. SP. K., przedsiębiorcą telekomunikacyjnym w rozumieniu art. 2 pkt 27 ustawy z dnia 16 lipca 2004 r. Prawo telekomunikacyjne¹⁹; wpisanym do prowadzonego przez UKE Rejestru przedsiębiorców telekomunikacyjnych²⁰. Łączna wartość Projektu²¹ wyniosła 45 775,8 tys. zł, w tym całkowita kwota wydatków kwalifikowalnych - 22 975,8 tys. zł, kwota dofinansowania – 18 314 tys. zł. Okres realizacji Projektu i okres kwalifikowalności²² wydatków został określony w Umowie na czas od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2026 r. Spółka, zgodnie z art. 65 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 2021/1060 z dnia 24 czerwca 2021 r.²³, została zobowiązana do zachowania trwałości projektu przez okres 3 lat od daty płatności końcowej²⁴ na rzecz Beneficjenta oraz, stosownie do § 4 ust. 3 Umowy, do zapewnienia aktywnego dostępu hurtowego przez okres 10 lat od dnia zakończenia realizacji Projektu.

Celem Projektu było zapewnienie dostępu do szybkiego, nowoczesnego Internetu światłowodowego o standardzie NGA²⁵ mieszkańcom i przedsiębiorcom powiatów: bieszczadzkiego, leskiego i sanockiego, którzy do tej pory byli objęci zjawiskiem wykluczenia cyfrowego (inwestycje na zasadach rynkowych były nieopłacalne z uwagi na wysokie koszty w relacji do potencjalnych przychodów). Aby osiągnąć ten cel, zaplanowano budowę sieci światłowodowej o długości ok. 1125 km i 21 nowych węzłów dostępowych oraz udostępnienie usług dla lokali mieszkalnych, przedsiębiorstw oraz operatorów. Ponadto, realizacja Projektu umożliwiająca korzystanie z nowoczesnych usług łączności elektronicznej, miała się przyczynić do osiągnięcia celów jakościowych takich jak: wyrównanie szans społeczeństwa zamieszkującego obszar Projektu, poprawa jakości życia, rozwój społeczeństwa informacyjnego, poprawa funkcjonowania instytucji publicznych oraz rozwój lokalnej i regionalnej gospodarki poprzez kształtowanie postaw pro-przedsiębiorczych.

Dla projektu ustalono pięć następujących **wskaźników produktu**:

¹⁹ Dz. U. z 2024 r. poz. 34, ze zm. Od 10 listopada 2024 r. status przedsiębiorcy komunikacyjnego reguluje ustawa z dnia 12 lipca 2024 r. Prawo Komunikacji Elektronicznej (Dz. U. z 2024 r. poz. 1221, ze zm.), vide art. 2 pkt. 40.

²⁰ https://rejestr.uke.gov.pl/rejestr_rpt?nr_pt=&nazwa_pt=ROUX+CENTER&nip=&kraj=&wojewodztwo=&powiat=&gmina=&miejscowosc=&dzialalnosc_sieci=&dzialalnosc_uslugi=&obszar_dzialalnosc_i

²¹ Zgodnie z aktualnym na dzień zakończenia czynności kontrolnych Aneks nr FERC.01.01-IP.01-0250/23-03. Dalej: Aneks nr 3.

²² Stosownie do § 4 ust. 2 Umowy „W projekcie kwalifikowalne są jedynie prace, które realizowane są w okresie kwalifikowalności wydatków”.

²³ Dz. Urz. UE L 231 z 30.06.2021, str. 159, ze zm.

²⁴ Zgodnie z pkt 2.6.3 Wytycznych Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej dot. kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027, za datę płatności końcowej, uznaje się: a) datę obciążenia rachunku płatniczego instytucji przekazującej środki beneficjentowi w przypadku, gdy w ramach rozliczenia wniosku o płatność końcową beneficjentowi przekazywane są środki, b) datę zatwierdzenia wniosku o płatność końcową – w przypadkach innych niż określone w lit. a. Dalej: okres trwałości Projektu.

²⁵ Zgodnie z definicją określoną w § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Cyfryzacji z dnia 16 lutego 2023 r. w sprawie udzielania pomocy na rozwój sieci szerokopasmowych w ramach programu Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy 2021–2027 (Dz. U. poz. 405, ze zm.), NGA to sieci szerokopasmowe umożliwiające świadczenie usług dostępu do Internetu o przepustowości co najmniej 300 Mb/s w warunkach szczytowego obciążenia sieci oraz podnoszące co najmniej trzykrotnie przepustowość usług względem dostępnych na danym obszarze.

1. Dodatkowe lokale mieszkalne dysponujące szerokopasmowym dostępem do sieci o bardzo wysokiej przepustowości - wartość docelowa - 3551;
2. Dodatkowe podmioty²⁶ objęte dostępem do sieci szerokopasmowej o bardzo dużej przepustowości - wartość docelowa – 1;
3. Dodatkowe przedsiębiorstwa dysponujące szerokopasmowym dostępem do sieci o bardzo wysokiej przepustowości - wartość docelowa – 581;
4. Dodatkowe punkty adresowe dysponujące szerokopasmowym dostępem do sieci o bardzo wysokiej przepustowości - wartość docelowa – 3216;
5. Liczba węzłów dostępowych - wartość docelowa – 21

oraz dwa następujące **wskaźniki rezultatu**:

1. Lokale mieszkalne z abonamentem na szerokopasmowy dostęp do sieci o bardzo wysokiej przepustowości - wartość docelowa – 710;
2. Przedsiębiorstwa z abonamentem na szerokopasmowy dostęp do sieci o bardzo wysokiej przepustowości - wartość docelowa – 115.

Projekt zakładał realizację dwóch zadań²⁷ dotyczących budowy sieci światłowodowej na obszarze powiatu bieszczadzkiego, leskiego i sanockiego²⁸ umożliwiającej objęcie zasięgiem 3216 PA²⁹ wyznaczonych jako punkty „podstawowe”, w ramach których znajduje się 3551 lokali mieszkalnych, 1 podmiot i 581 przedsiębiorstw oraz 202 PA³⁰ oznaczonych jako „inwestycje własne”³¹. W ramach każdego z zadań Wnioskodawca zobowiązany został zrealizować trzy kamienie milowe³², przy czym kamienie milowe zadania nr 2 muszą być realizowane równolegle i proporcjonalnie do kamieni milowych zadania nr 1, a spełnienie tego obowiązku podlega weryfikacji IP na etapie każdego wniosku o płatność³³ składanego po upływie terminu realizacji danego kamienia milowego.

(akta kontroli: tom I, str. 19 - 222)

W okresie objętym kontrolą, realizacja projektu przebiegała zgodnie z harmonogramem realizacji zadań określonym w WoD oraz ze zaktualizowanym Harmonogramem płatności³⁴. Pierwszy

²⁶ SED (ang. Socio-Economic Driver) – PA z użytkownikiem lub użytkownikami końcowymi wymagającymi usługi detalicznej o najwyższych parametrach. W Projekcie - Uczelnia Państwowa im. Jana Grodka w Sanoku.

²⁷ Zadanie nr 1 - Budowa sieci szerokopasmowej i zadanie nr 2 - Inwestycje własne, zgodnie z § 4 ust. 14 Regulaminu wyboru projektów FERC.01.01-IP.01-001/23 <https://www.gov.pl/attachment/a0af0639-6b3a-43d5-8ce8-d4172b031ae7>, dalej: Regulamin naboru.

²⁸ Obszar nr 5.18.99.3, zgodnie z Listą obszarów konkursowych z maksymalną kwotą dofinansowania dla projektu obejmującego dany obszar ze wskazaniem średniej stawki jednostkowej, stanowiącą załącznik nr 8 do Regulaminu naboru.

²⁹ W ramach zadania nr 1.

³⁰ W ramach zadania nr 2.

³¹ Dalej: IW.

³² Realizacja kamieni milowych powinna przebiegać w następujących terminach i zakresach:

- pierwszy kamień milowy: do dnia 31 grudnia 2024 r. - należy wykonać 15 % PA oraz 15 % IW;
- drugi kamień milowy: do dnia 31 grudnia 2025 r. - należy zrealizować łącznie (narastająco) 35 % PA oraz 35 % IW;
- trzeci kamień milowy: do dnia 31 grudnia 2026 r. - należy zrealizować łącznie (narastająco) 100 % PA oraz 100 % IW.

³³ Dalej: WoP.

³⁴ Załącznik nr 3 do Umowy. W okresie objętym kontrolą Harmonogram płatności był aktualizowany przez beneficjenta i zatwierdzany przez IP dziewięciokrotnie.

kamień milowy został osiągnięty 31 grudnia 2024 r.³⁵, szerokopasmowym dostępem do sieci³⁶ zostało objętych łącznie 514 PA (15 %), w tym 483 PA (15 %) w ramach zadania nr 1 oraz 31 PA (15,4 %) w ramach zadania nr 2.

Działania podjęte na rzecz realizacji Projektu odbywały się w czterech etapach: analityczno-projektowym, formalno-prawnym, wykonawczo-budowlanym oraz dokumentacyjno-odbiorowym.

Długość wybudowanej infrastruktury, zgodnie ze stanem na 24 października 2025 r.³⁷ wyniosła 145 km (12,9 % planowanej długości sieci), a osiągnięta na ten czas wartość wskaźnika „Dodatkowe PA dysponujące szerokopasmowym dostępem do sieci o bardzo wysokiej przepustowości” to 1153, co stanowiło 35,9 % wartości docelowej. Beneficjent posiadał³⁸ protokoły odbioru prac od wykonawcy oraz dokumentację powykonawczą potwierdzającą wykonanie inwestycji zgodnie z normami technicznymi i jakościowymi.

Aktualnie³⁹, łączna liczba PA ujętych w Zadaniu nr 1 wynosi 3144 (w tym 2686 – PA podstawowe, 458 – PA dodatkowe) i jest niższa o 72 (2,3 %) w stosunku do PA wyznaczonych w Umowie. Zmiany wynikają z usunięcia przez CPPC PA zgłoszonych przez innych operatorów jako „objęte zasięgiem” w systemie SIDUSIS oraz zastąpieniu ich PA z list dodatkowych publikowanych na stronie internetowej IP. Do czasu zakończenia kontroli, Beneficjent nie zgłaszał barier inwestycyjnych określonych w zał. nr 7 do Umowy.

W obszarze objętym realizacją projektu usunięto⁴⁰ łącznie 530 podstawowych PA zgłoszonych przez innych operatorów jako „objęte zasięgiem”, co stanowi 16,5 % ogólnej liczby PA określonej w Umowie w ramach zadania nr 1. Mając na uwadze spełnienie przesłanek⁴¹ uzasadniających pozostawienie części PA, 27⁴², stanowiących 5,1 % ogółem usuniętych PA, zostało przywróconych do realizacji.

Po zakończeniu realizacji Projektu, Beneficjent planuje utrzymać⁴³ wskaźniki produktu i rezultatu poprzez stałe monitorowanie efektów projektu oraz zaangażowanie doświadczonego personelu odpowiedzialnego za eksploatację sieci, a trwałość infrastruktury planuje zapewnić dzięki zastosowaniu odpowiednich technologii, regularnym serwisom urządzeń oraz zachowaniu wszystkich nabytych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

(akta kontroli: tom I, str. 277 – 309, 406 – 447, 528 – 549, 594 – 616, 637 – 643)

³⁵ 12 miesięcy od momentu rozpoczęcia realizacji projektu. 31 grudnia 2024 r. Spółka, w Centralnym Systemie Teleinformatycznym 2021 (dalej: CST 2021), złożyła Oświadczenie dotyczące realizacji pierwszego kamienia milowego dla zadania nr 1 i zadania nr 2. Rozliczenie nastąpiło we Wniosku o płatność nr FERC.01.01-IP.01-0250/23-004 za okres do 28 stycznia 2025 r., który CPPC zatwierdziło w dniu 28 marca 2025 r.

³⁶ Wybudowana infrastruktura, która technicznie umożliwia świadczenie usługi, ale na obecnym etapie realizacji projektu nie jest przeznaczona do komercyjnego wykorzystania.

³⁷ Data zakończenia okresu rozliczeniowego wskazana w ostatnim sprawozdawczym WoP zatwierdzonym przez IP (nr FERC.01.01-IP.01-0250/23-009).

³⁸ Szczegółowym badaniem objęto 15 PA o łącznej wartości 540 tys. zł tj. 10 % wartości (narastająco) wydatków kwalifikowalnych zatwierdzonych przez IP na dzień 29 września 2025 r.

³⁹ Dane na 23 października 2025 r.

⁴⁰ Dane na 23 października 2025 r.

⁴¹ Zgodnie ze Stanowiskiem CPPC w sprawie kwartalnych wyczernień: <https://www.gov.pl/web/cppc/bazawiedzy-dla-operatorow>.

⁴² Łączna wartość 216,5 tys. zł.

⁴³ W okresie trwałości Projektu. Dodatkowo zapewnienie aktywnego dostępu hurtowego przez okres 10 lat od dnia zakończenia realizacji Projektu.

2. Na dzień zakończenia kontroli, wybudowana dotychczas sieć szerokopasmowa nie została udostępniona i nie była wykorzystywana przez użytkowników końcowych z uwagi na trwające postępowanie w sprawie oceny Oferty hurtowej, prowadzone zgodnie z postanowieniami Wymagań dla Sieci KPO/FERC⁴⁴, stanowiących załącznik nr 5 do Umowy.

Wniosek do Prezesa UKE o akceptację Oferty hurtowej⁴⁵ Spółka złożyła 25 października 2024 r. W dniu 7 listopada 2024 r. UKE wezwał Spółkę do uzupełnienia Wniosku poprzez przekazanie niezbędnych wyjaśnień i uzasadnień dotyczących opłat ujętych w złożonej Ofercie. Zgodnie z pkt 2.2 ppkt 2 Wymagań, Prezes UKE, z uwagi na brak możliwości dokonania oceny Wniosku, poinformował Spółkę, że termin na zgłoszenie uwag, o którym mowa w pkt 2.2 ppkt 5 Wymagań, rozpocznie bieg dopiero po uzupełnieniu wskazanych braków.

Skorygowany Wniosek, stanowiący odpowiedź na pierwsze wezwanie, Spółka przekazała w dniu 29 sierpnia 2025 r. Po analizie skorygowanej Oferty hurtowej i przedstawionych wyjaśnień, Prezes UKE w dniu 11 września 2025 r. ponownie wezwał Spółkę do uzupełnienia Wniosku, w szczególności poprzez przedstawienie uzasadnienia kosztowego wraz z materiałami źródłowymi dotyczącymi opłat ujętych w projekcie Oferty hurtowej oraz uzasadnienia wszystkich postanowień Oferty hurtowej, które są niezgodne, pominięte i/lub wykraczają poza Rekomendacje Prezesa UKE dotyczące dostępu do sieci zrealizowanej w ramach KPO/FERC⁴⁶.

Prezes UKE ponownie poinformował także, że termin na zgłoszenie uwag, o którym mowa w pkt 2.2 ppkt 5 Wymagań, rozpocznie swój bieg po uzupełnieniu wskazanych braków.

W odpowiedzi na powyższe wezwanie, jak wyjaśnił Prezes, Spółka podjęła decyzję o radykalnej zmianie podejścia, polegającej na odstąpieniu od wykazywania własnych kosztów na rzecz przyjęcia stawek referencyjnych rekomendowanych przez Prezesa UKE oraz stosowanych przez innych beneficjentów FERC/POPC. Odpowiedź na wezwanie wraz ze skorygowaną Ofertą Spółka przekazała w dniu 19 listopada 2025 r.

Stosownie do stanowiska IP z dnia 24 maja 2025 r.⁴⁷, przedstawienie ostatecznie zatwierdzonej Oferty hurtowej będzie wymagane najpóźniej w dacie osiągnięcia drugiego kamienia milowego w Projekcie tj. do 31 grudnia 2025 r.

Do czasu zakończenia kontroli Spółka nie otrzymała akceptacji Oferty hurtowej przez Prezesa UKE.

(akta kontroli: tom I, str. 494 – 527, 592 – 593, 617 - 636)

3. Z uwagi, iż wybudowana dotychczas sieć szerokopasmowa nie została udostępniona i nie jest wykorzystywana przez użytkowników końcowych, Spółka monitorowała wyłącznie aktywne elementy szkieletu i dystrybucji sieci tj. połączenia między centralnym punktem wymiany ruchu a urządzeniami OLT zlokalizowanymi w punktach dystrybucyjnych. Dotychczas Beneficjent nie odnotował żadnych awarii, ani problemów w funkcjonowaniu monitorowanych elementów sieci.

⁴⁴ Dalej: Wymagania.

⁴⁵ Dalej: Wniosek.

⁴⁶ <https://bip.uke.gov.pl/informacje-dla-przesiebiorcow/rekomendacje-w-zakresie-dostepu-do-sieci-zrealizowanej-w-ramach-kpoferc,15.html>

⁴⁷ <https://www.gov.pl/web/cppc/bazawiedzy-dla-operatorow>

Spółka opracowała „Procedurę zgłaszania awarii sieci światłowodowej”, która zostanie wdrożona w momencie uruchomienia sieci.

W wyniku przeprowadzonych w trakcie kontroli oględzin piętnastu PA⁴⁸ oraz dwóch węzłów dostępowych⁴⁹ nie stwierdzono odstępstw od zakładanych w projekcie wymagań (technicznych).

(akta kontroli: tom I str. 596 – 604, tom II str. 2 -12)

4. Beneficjent, stosownie do obowiązków wynikających z § 20 Umowy, realizował działania informacyjno-promocyjne (w szczególności poprzez: oznaczanie znakiem UE i znakiem FE) informacji związanych z realizacją Projektu podawanych do wiadomości publicznej (ulotki), dokumentów oraz materiałów dla osób i podmiotów uczestniczących w Projekcie (pisma do urzędów, dokumentacja powykonawcza, protokoły odbioru prac). W siedzibie Spółki zamieszczono plakat, a na obszarze realizacji projektu umieszczono dwie trwałe tablice informacyjne⁵⁰ podkreślające fakt otrzymania dofinansowania z UE. Krótki opis Projektu zamieszczono na oficjalnej stronie internetowej Beneficjenta⁵¹ oraz w mediach społecznościowych (Facebook)⁵².

Ponadto, Beneficjent w informacjach przekazanych IP w trakcie weryfikacji WoP oświadczył, że na obszarze realizacji projektu prowadził działania informacyjno-promocyjne mające na celu poinformowanie samorządowców oraz mieszkańców obszarów wykluczonych cyfrowo o realizacji projektu ze środków UE w ramach FERC (spotkania z mieszkańcami i przedstawicielami lokalnych władz, ulotki informacyjne kolportowane wśród mieszkańców, pisma do jednostek samorządu terytorialnego oraz ogłoszenia w parafiach).

Dalszy opis zawarto w pkt 1 sekcji dotyczącej stwierdzonych nieprawidłowości.

(akta kontroli: tom I str. 488 – 493, tom II str. 2 - 12)

5. Rozliczanie Projektu polega na wykazaniu przez Beneficjenta w WoP wykonania kamieni milowych i osiągnięciu wskaźników produktu, określonych w WoD, właściwych do rozliczenia stawki jednostkowej⁵³, których wysokość została określona zgodnie z Wyciągiem z metodyki stawek jednostkowych stanowiącym załącznik nr 4 do Umowy. W trakcie realizacji projektu, stawki zostały zwaloryzowane, a ich wysokość została określona w załączniku nr 5 do Aneksu nr 3. Zgodnie z § 3 ust. 1 Umowy, pierwszą waloryzacją zostały objęte PA nieobjęte planami pierwszego kamienia milowego.

Do czasu zakończenia kontroli, Beneficjent za pośrednictwem systemu CST2021, złożył dziesięć⁵⁴ WoP. W ramach Projektu wydatkowano łącznie kwotę 10 586,9 tys. zł (21 % planowanych wydatków ogółem), w tym 4 731,5 tys. zł (25,8 % przyznanej dotacji) to środki pochodzące z UE. Dofinansowanie, zgodnie z § 8 ust. 1 Umowy, IP przekazywała⁵⁵ w formie refundacji oraz

⁴⁸ Dobranych w sposób celowy, zlokalizowanych w miejscowości Rudenka, Mokre i Hoczew.

⁴⁹ Dobranych w sposób celowy, zlokalizowanych w miejscowości Poraż i Lesko.

⁵⁰ W miejscowości Baligród i Krzemienina.

⁵¹ <https://rouxcenter.pl/projekty-kpo-ferc/>

⁵² <https://www.facebook.com/share/p/1CWSg8rtzP/>.

⁵³ Zgodnie z § 1 pkt 21 Umowy, to wskazany w WoD zryczałtowany koszt objęcia zasięgiem sieci NGA PA w danym obszarze projektowym w zadaniu nr 1 w sposób zgodny z wymaganiami technicznymi określonymi w Wymaganiach.

⁵⁴ Jeden sprawozdawczy, dwa refundacyjno-sprawozdawcze, cztery zaliczkowe i trzy rozliczające zaliczkę-sprawozdawcze.

⁵⁵ Po wniesieniu przez Beneficjenta zabezpieczenia prawidłowej realizacji Umowy w formie weksla in blanco wraz z wypełnioną deklaracją wystawcy weksla in blanco stosownie do § 14 ust. 3 i 4 Umowy.

w ramach zaliczki⁵⁶. Dotychczas w formie refundacji przekazano Beneficjentowi kwotę 1 614,6 zł⁵⁷ (8,8 % przyznanej dotacji ogółem), a w ramach zaliczki kwotę 4 396,9 tys. zł⁵⁸ (24 % przyznanej dotacji ogółem), z której rozliczono 3 116,9 tys. zł⁵⁹ (70,9 % dotacji przekazanej dotychczas w ramach zaliczki), pozostaje do rozliczenia 1 280 tys. zł (29,1 % dotacji przekazanej dotychczas w ramach zaliczki).

IP, na etapie weryfikacji WoP, dla potwierdzenia kwalifikowalności PA wykazanych do rozliczenia jako zrealizowane, dokonywała szczegółowej weryfikacji na próbie PA⁶⁰ na podstawie dokumentów źródłowych tj. protokołów odbioru prac, dokumentacji powykonawczej, projektów wybudowanej sieci w postaci wektorowej SHP⁶¹; dokumentacji środków trwałych (w budowie), wyników przeprowadzonych pomiarów jakościowych, dokumentacji odbiorowej od właścicieli podbudowy słupowej oraz innych równoważnych dokumentów wskazanych przez Beneficjenta, w tym oświadczeń projektanta o zgłoszeniu do zasobów potwierdzających zakres zrealizowanych prac.

Wydatki rozliczone w WoP⁶² zostały uznane przez IP za kwalifikowalne⁶³.

(akta kontroli: tom I str. 223 - 451)

6. W okresie objętym kontrolą, CPPC w wyniku weryfikacji WoP nie stwierdziła nieprawidłowo poniesionych wydatków, nie wystąpiły również sytuacje niewykorzystania środków lub ich zwrotu.

W okresie od 7 stycznia 2025 r. do 7 lutego 2025 r., UKE, na zlecenie IP, przeprowadził doraźną kontrolę nr FERC.01.01-IP.01-0250/23-001 na miejscu realizacji Projektu. Przedmiotem kontroli była weryfikacja sposobu objęcia zasięgiem 41 PA oraz realizacji wymagań dla infrastruktury segmentu abonenckiego, rozdzielczego i magistralnego sieci dla 33 elementów infrastruktury. W celu sprawdzenia, czy zbudowana infrastruktura spełnia kryteria jakościowe, wykonano pomiary w 24 PE⁶⁴. W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami dotyczącymi braku (w 7 na 9 weryfikowanych lokalizacjach węzłów dostępowych) wyposażenia szaf telekomunikacyjnych w monitoring dostępu oraz braku (w 7 na 33 badane przypadki) wymaganej nadmiarowości

⁵⁶ Wpłata pierwszej zaliczki nastąpiła po wniesieniu przez Beneficjenta dodatkowego zabezpieczenia w formie gwarancji bankowej, o której mowa w § 8 ust. 5 Umowy.

⁵⁷ 141 911,70 zł w ramach WoP nr FERC.01.01-IP.01-0250/23-002 i 1 472 705,99 zł w ramach WoP nr FERC.01.01-IP.01-0250/23-004.

⁵⁸ 1 280 000,00 zł w ramach WoP nr FERC.01.01-IP.01-0250/23-003, 942 310,93 zł w ramach WoP nr FERC.01.01-IP.01-0250/23-006, 937 287,95 zł w ramach WoP nr FERC.01.01-IP.01-0250/23-008 i 1 237 327,28 zł w ramach WoP nr FERC.01.01-IP.01-0250/23-010.

⁵⁹ 942 310,93 zł w ramach WoP nr FERC.01.01-IP.01-0250/23-005, 937 287,95 zł w ramach WoP nr FERC.01.01-IP.01-0250/23-007 i 1 237 327,28 zł w ramach WoP nr FERC.01.01-IP.01-0250/23-009.

⁶⁰ 9,5 % PA rozliczonych w WoP na dzień 24 października 2025 r. tj. sto dziewięć PA w ramach zadania nr 1 i jeden PA w ramach zadania nr 2.

⁶¹ Z ang. Shapefile - format danych przestrzennych obrazujący dokładny przebieg wybudowanej infrastruktury z oznaczeniem linii, punktów adresowych oraz węzłów dostępowych.

⁶² WoP refundacyjno-sprawozdawcze (nr FERC.01.01-IP.01-0250/23-002 i nr FERC.01.01-IP.01-0250/23-004) oraz WoP rozliczające zaliczkę-sprawozdawcze (nr FERC.01.01-IP.01-0250/23-005, nr FERC.01.01-IP.01-0250/23-007 i nr FERC.01.01-IP.01-0250/23-009).

⁶³ Zgodnie z § 1 pkt 25 Umowy, oznacza to koszty i poniesione wydatki, uznane za kwalifikowalne i spełniające kryteria określone w Umowie oraz w Wytycznych kwalifikowalności, zamieszczonych na Portalu Funduszy Europejskich.

⁶⁴ Punkt elastyczności to punkt, w którym ma miejsce przełączanie kabli metalowych lub włókien optycznych lub fizyczne rozdzielenie kabla światłowodowego na kable o mniejszej krotności (łączenie kabli) lub rozdzielenie sygnału optycznego prowadzonego jednym światłowodem na wiele światłowodów przy użyciu elementu rozgałęziającego.

w segmencie rozdzielczym, UKE wydało zalecenia pokontrolne⁶⁵, ustalając termin ich realizacji na 60 dni. Beneficjent, zgodnie z wyznaczonym terminem, w dniu 31 marca 2025 r. poinformował CPPC o wykonaniu zaleceń pokontrolnych, a CPPC w dniu 16 kwietnia 2025 r. powiadomiło Spółkę o uznaniu przez Zespół Kontrolujący zaleceń pokontrolnych za wdrożone.

(akta kontroli: tom I str. 406 – 447, 550 – 567, tom II str. 13 - 268)

7. Projekt jest w trakcie realizacji. Na dzień 24 października 2025 r.⁶⁶ IP potwierdziła osiągnięcie wskaźników produktu wykazanych w WoP, których wartości wyniosły odpowiednio:

Dodatkowe lokale mieszkalne dysponujące szerokopasmowym dostępem do sieci o bardzo wysokiej przepustowości – 1221 – stopień realizacji – 34,4 %;

Dodatkowe podmioty objęte dostępem do sieci szerokopasmowej o bardzo dużej przepustowości – 0 - stopień realizacji – 0 %;

Dodatkowe przedsiębiorstwa dysponujące szerokopasmowym dostępem do sieci o bardzo wysokiej przepustowości - 115 – stopień realizacji - 19,8 %;

Dodatkowe punkty adresowe dysponujące szerokopasmowym dostępem do sieci o bardzo wysokiej przepustowości - 1153 – stopień realizacji – 35,9 %;

Liczba węzłów dostępowych - 11 – stopień realizacji – 52,4 %.

Z uwagi na fakt, że wybudowana dotychczas sieć szerokopasmowa nie została uruchomiona, nie osiągnięto żadnego z zakładanych wskaźników rezultatu (vide punkt 1.1. wystąpienia).

Beneficjent posiada kompletną dokumentację potwierdzającą realizację prac, w tym protokoły odbioru prac, dokumentację powykonawczą, projekty wybudowanej sieci w postaci wektorowej SHP, dokumentację dotyczącą środków trwałych (w budowie), wyniki przeprowadzonych pomiarów jakościowych, dokumentację odbiorową od właścicieli podbudowy słupowej oraz inne równoważne dokumenty, w tym oświadczenia projektanta o zgłoszeniu do zasobów potwierdzających zakres zrealizowanych prac. Zgromadzone materiały potwierdzają zakres oraz zgodność wykonanych robót z wymaganiami Umowy.

(akta kontroli: tom I str. 406 – 447, 550 – 567, tom II str. 13 - 268)

8. Spółka terminowo przekazała Prezesowi UKE za pomocą systemu telekomunikacyjnego Punkt Informacyjny do spraw Telekomunikacji⁶⁷ wymagane zgodnie z art. 29 ust. 2 ww. ustawy o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych informacje o: posiadanej infrastrukturze telekomunikacyjnej, publicznych sieciach telekomunikacyjnych, przebiegu światłowodowych linii kablowych zapewniających lub umożliwiających zapewnienie szerokopasmowego dostępu do Internetu oraz posiadanych w postaci elektronicznej informacji o przebiegu innych niż światłowodowe linii kablowych zapewniających lub umożliwiających zapewnienie szerokopasmowego dostępu do Internetu według stanu na 30 czerwca 2024 r.

⁶⁵ Informacja pokontrolna FERC.01.01-IP.01-0250/23-001-INF podpisana przez Beneficjenta w dniu 31 stycznia 2025 r. Zalecenie 1.3.1 - Należy wyposażyć szafy telekomunikacyjne, zgodnie z wymaganiami, w rozwiązanie umożliwiające zdalny monitoring dostępu. 2. Zalecenie 1.7.1 - Należy zastosować kable światłowodowe o pojemności zapewniającej nadmiarowość, zgodnie z wymaganiami dla segmentu rozdzielczego, nie mniejszą niż 6J.

⁶⁶ Data zakończenia okresu rozliczeniowego wskazana w ostatnim sprawozdawczym WoP zatwierdzonym przez IP (nr FERC.01.01-IP.01-0250/23-009).

⁶⁷ Dalej: PIT.

Kolejne sprawozdanie, według stanu na 30 czerwca 2025 r., Spółka złożyła w systemie PIT dopiero w trakcie trwania kontroli, tj. w dniu 18 listopada 2025 r.

Dalszy opis zawarto w pkt 2 sekcji dotyczącej stwierdzonych nieprawidłowości.

(akta kontroli: tom I str. 568 - 576)

9. W dniu 10 lipca 2024 r. Spółka, zgodnie z art. 29k ust. 5 ww. ustawy o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych, złożyła Ministrowi Cyfryzacji oświadczenie, w którym wskazała, że nie świadczy usług transmisji danych zapewniających stacjonarny szerokopasmowy dostęp do Internetu. Oświadczenie zostało złożone w systemie SIDUSIS przez ówczesnego Prezesa Spółki.

Informacje dotyczące PA, w których w przyszłości mają być świadczone usługi szerokopasmowego Internetu w ramach inwestycji finansowanych ze środków publicznych, zostały wprowadzone do systemu SIDUSIS poprzez automatyczną wymianę danych między bazami, zgodnie z art. 29k ust. 3 cytowanej ustawy. Beneficjent, wypełniając swoje obowiązki raportowe wynikające z § 5 ust. 1 pkt 8 Umowy, wprowadzał dane dotyczące tych PA do Systemu Informatycznego ds. Monitorowania, Badania i Analiz⁶⁸.

Na obecnym etapie realizacji Projektu wykonane PA nie spełniają wymagań art. 29 j pkt 2 powołanej ustawy, co oznacza, że nie jest jeszcze możliwe świadczenie w ich ramach usług szerokopasmowego Internetu. Wynika to z faktu, że trwa postępowanie Prezesa UKE dotyczące oceny projektu Oferty hurtowej⁶⁹.

W związku z tym beneficjent nie jest zobowiązany do przekazywania informacji do systemu SIDUSIS w rozumieniu art. 29k ust. 1 wskazanej ustawy.

(akta kontroli: tom I str. 577 - 591)

Stwierdzone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Podczas oględzin stwierdzono, że urządzenia (mufy) w PA i węzły dostępowe powstałe w ramach realizacji Projektu nie zostały oznaczone znakiem FE oraz UE poprzez umieszczenie na nich naklejek, co stanowiło naruszenie § 20 ust. 2 pkt 1d i pkt 5 Umowy. Nie stwierdzono oznaczeń na piętnastu urządzeniach oraz dwóch węzłach dostępowych, co obejmuje 100 % elementów objętych oględzinami.

(akta kontroli: tom II, str. 2 – 12)

Prezes Zarządu Spółki wyjaśnił, że brak oznakowania części elementów infrastruktury (mufy, węzły) ma charakter przejściowy i wynika z celowych działań Spółki. Nauczeni doświadczeniem z miejscowości, gdzie te oznaczenia się znajdują, mieszkańcom bardzo trudno jest wytłumaczyć,

⁶⁸ Celem systemu jest zapewnienie obsługi procesów monitorowania projektów współfinansowanych z inwestycji C1.1.1 Zapewnienie dostępu do bardzo szybkiego internetu na obszarach białych plam realizowanej w ramach KPO oraz działania 1.1 Zwiększenie dostępu do ultra-szybkiego internetu szerokopasmowego realizowanego w ramach FEREC, dalej: SIMBA.

⁶⁹ Szerzej zostało to przedstawione w pkt 1 Wystąpienia.

że na dzień dzisiejszy nie ma jeszcze możliwości korzystania z usług detalicznych. Oznakowania zostaną uzupełnione po akceptacji oferty hurtowej.

(akta kontroli: tom I str. 617 – 636)

Stosownie do obowiązku wynikającego z zapisów § 20 ust. 1 Umowy, Beneficjent jest zobowiązany do wypełniania obowiązków informacyjnych i promocyjnych, w tym informowania społeczeństwa o dofinansowaniu Projektu przez UE. Skutkiem braku oznaczeń jest nie poinformowanie opinii publicznej o wsparciu z UE i programu FERC.

2. W 2025 r. Spółka, w żadnym z wymaganych ustawowo terminów, nie przekazała Prezesowi UAE informacji o posiadanej infrastrukturze telekomunikacyjnej, przebiegu światłowodowych linii kablowych zapewniających lub umożliwiających zapewnienie szerokopasmowego dostępu do Internetu oraz posiadanej w postaci elektronicznej informacji o przebiegu innych niż światłowodowe linii kablowych zapewniających lub umożliwiających zapewnienie szerokopasmowego dostępu do Internetu, informacji o posiadanych publicznych sieciach telekomunikacyjnych, obiektach budowlanych umożliwiających kolokację, świadczonych usługach transmisji danych zapewniających szerokopasmowy dostęp do Internetu, usługach komunikacji głosowej i usługach rozprowadzania programów radiowych i telewizyjnych świadczonych w pakiecie z usługami transmisji danych zapewniających szerokopasmowy dostęp do Internetu za okres obejmujący powyższe dane według stanu na 31 grudnia 2024 r. oraz na 30 czerwca 2025 r., co stanowiło naruszenie art. 29 ust. 2 ustawy o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych.

(akta kontroli: tom I str. 568 – 576)

Prezes Zarządu Spółki wyjaśnił, iż przyczyną uniemożliwiającą terminowe złożenie raportów było zakończenie przez Pana Adama Andrejczyka we wrześniu 2024 r. pełnienia funkcji Prezesa Spółki, przy czym wyłącznie ówczesny Prezes posiadał uprawnienia administratora do profilu Spółki w Systemie raportowania do Prezesa UAE (PUEUKE). Obecny Zarząd, niezwłocznie po objęciu mandatu, podjął procedurę odzyskiwania dostępu do konta podmiotu w trybie administracyjnym. W dniu 18 listopada 2025 r. raport PIT za zaległe okresy został złożony do UAE.

(akta kontroli: tom I str. 617 - 636)

Spółka nie przedstawiła dokumentów potwierdzających niezwłoczne podjęcie działań zmierzających do uzyskania dostępu do konta podmiotu w UAE. Dopiero w trakcie trwania kontroli, w dniu 3 listopada 2025 r. Prezes Spółki złożył wniosek o przyznanie ról w systemie PIT. Na skutek nieprzekazania danych w ustawowym terminie, Spółka została wytypowana do wszczęcia postępowania w przedmiocie nałożenia kary pieniężnej za niewypełnienie ww. obowiązku przez Prezesa UAE, a w okresie od 1 kwietnia 2024 r. do 17 listopada 2025 r. informacje, o których mowa w art. 29 ust. 2 ustawy o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych zamieszczone w systemie PIT w zakresie działalności Spółki, pozostawały nieaktualne.

IV. Uwagi i wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujące wnioski:

Wnioski

1. Oznakowanie urządzeń (muf) oraz węzłów dostępowych powstałych w ramach realizacji Projektu, zgodnie z wymogami określonymi w Księdze Tożsamości Wizualnej⁷⁰.
2. Zapewnienie terminowego przekazywania sprawozdań do systemu PIT.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

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 Najwyższej Izby Kontroli w Rzeszowie. 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.

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK, należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań. Zgodnie z art. 98 ustawy o NIK, kto nie informuje bądź niezgodnie z prawdą informuje o wykonaniu wniosków pokontrolnych, podlega grzywnie, karze ograniczenia wolności albo pozbawienia wolności do lat 3.

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.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w postaci elektronicznej z użyciem kwalifikowanych podpisów elektronicznych.

Rzeszów, dnia 11 grudnia 2025 r.

Kontroler

Monika Stręczek

starszy inspektor k.p.

/podpisano elektronicznie/

Najwyższa Izba Kontroli

Delegatura w Rzeszowie

p.o. Wicedyrektor

Witold Pałasz

/podpisano elektronicznie/

⁷⁰ O której mowa w § 20 ust. 11 Umowy.