



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura we Wrocławiu

LWR-4111-01-01/2012
K/12/003

Wrocław, dnia 8 sierpnia 2012 r.

**Jego Magnificencja
Prof. dr hab. Marek Bojarski
Rektor
Uniwersytetu Wrocławskiego**

(Tekst jednolity po uwzględnieniu uchwały Komisji Odwoławczej z dnia 27 sierpnia 2012 r. zatwierdzonej postanowieniem Prezesa NIK z dnia 24 września 2012 r.)

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej ustawą o NIK, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu, skontrolowała Uniwersytet Wrocławski (dalej: Uniwersytet), w zakresie wykonania budżetu państwa w 2011 r. - realizacja inwestycji wieloletniej finansowanej ze środków publicznych pn. „Budowa Biblioteki Głównej Uniwersytetu Wrocławskiego” (dalej: Inwestycja).

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w podpisanym protokole kontroli, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu, stosownie do art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Rektorowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli negatywnie ocenia działania Uniwersytetu podjęte w 2011 r. w zakresie realizacji inwestycji wieloletniej pn. „Budowa Biblioteki Głównej Uniwersytetu”, ze względu na: [1] nie zapewnienie finansowania w wysokości zapewniającej wyposażenie obiektu w stopniu pozwalającym na przystąpienie do użytkowania niezwłocznie po zakończeniu prac budowlano-montażowym, [2] nierzetelny nadzór inwestorski realizowany przez jednostkę organizacyjną Uniwersytetu, [3] znaczne przekroczenie planowanych kosztów realizacji robót budowlano-montażowych i w konsekwencji brak środków na wyposażenie.

¹ Dz.U. z 2012 r. poz. 82 ze zm.

Jednocześnie pozytywnie z nieprawidłowościami ocenia się działania Uniwersytetu w zakresie realizacji wyników kontroli NIK z 2008 r. dotyczącej wybranych aspektów działalności, w tym dotyczących wypłacania dodatkowego wynagrodzenia pracownikom niektórych wydziałów oraz pracownikom administracyjnym w ramach zawieranych umów zleceń.

Powyższą ocenę uzasadniają przedstawione niżej ustalenia, uwagi i oceny cząstkowe:

I. Realizacja inwestycji wieloletniej „Budowa Biblioteki Głównej Uniwersytetu Wrocławskiego”

Budowa Biblioteki Głównej Uniwersytetu stanowiła inwestycją wieloletnią, ujmowaną od 2001 r. w załącznikach do kolejnych ustaw budżetowych (na 2011 r. w załączniku nr 11 – program wieloletni, funkcja 3, zadanie 3.2. szkolnictwo wyższe, podzadanie 3.2.5. infrastruktura szkolnictwa wyższego). Przewidywany na lata 2001-2006 termin realizacji, przesunięty po kolejnych zmianach na koniec 2011 r. nie został dotrzymany. Do końca 2011 r. zakończono i odebrano roboty budowlane oraz w dniu 15 grudnia 2011 r. uzyskano pozwolenie na użytkowanie, ale wobec braku środków na zakup pierwszego wyposażenia Biblioteki obiekt o łącznej powierzchni użytkowej wynoszącej 37,5 tys. m² do zakończenia kontroli NIK w kwietniu 2012 r. pozostawał nieużytkowany. Wobec braku realnych źródeł finansowania przewidywanych na kwotę 39,5 mln zł nakładów na wyposażenie Biblioteki w stopniu pozwalającym na przeniesienie i udostępnienie zbiorów bibliotecznych przewidywany termin zakończenia inwestycji do końca 2012 r. w ocenie NIK jest nierealny.

1. W okresie 2007-grudzień 2011 Uniwersytet realizował przedmiotową Inwestycję nie posiadając aktualnego i zaakceptowanego przez Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego (dysponent części budżetowej) programu inwestycji ujmującego planowany zakres rzeczowy, okres realizacji i łączny koszt inwestycji, co stanowiło naruszenie wymogów określonych w § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa² (do końca 2010 r. – rozporządzenie z 3 lipca 2006 r. o tej samej nazwie³). Nie uzgodniono również w sposób formalny z Ministrem Nauki i Szkolnictwa Wyższego zmian funkcjonalnych wprowadzanych w trakcie realizacji Inwestycji, choć zobowiązywał do tego przepis § 6 ust. 4 ww. rozporządzeń Rady Ministrów. Zaktualizowany program Inwestycji został uzgodniony z Ministrem Nauki i Szkolnictwa Wyższego dopiero 21 grudnia 2011 r. Program ten uwzględniał wprowadzone zmiany funkcjonalne, określał termin zakończenia inwestycji na grudzień 2011 r. oraz ustalał wartość kosztorysową Inwestycji (WKI) w kwocie 228.646 tys. zł, finansowaną w kwocie

² Dz. U. z 2010 r. Nr 238, poz. 1579 (obowiązuje od 1 stycznia 2011 r.)

³ Dz. U. z 2006 r. Nr 120, poz. 831 (obowiązującego do 31.12.2010 r.)

187.490 tys. zł ze środków budżetu państwa, w wysokości 40.021 tys. zł ze środków własnych Uniwersytetu oraz 1.135 tys. zł z innych źródeł finansowania (Europejski Bank Odbudowy i Rozwoju, Społeczny Komitet Budowy Biblioteki). Program ustalał, że planowane nakłady na 2011 r. zostaną sfinansowane ze środków własnych w wysokości 32.102,5 tys. zł i w kwocie 67.716 tys. zł ze środków budżetu państwa. W punkcie 7 programu dotyczącym danych o planowanym okresie zagospodarowania obiektów budowlanych po zakończeniu inwestycji wskazano na brak możliwości podania terminu pełnego zagospodarowania obiektu, ze względu na konieczność zakupu i zainstalowania wyposażenia podstawowego o wartości ok. 39 mln zł ponad kwotę ujętą w WKI. Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego biorąc pod uwagę m.in. znaczne przekroczenie planowanych kosztów realizacji w stosunku do WKI nie uwzględnił złożonego w grudniu 2010 r. wniosku Uniwersytetu o włączenie do planu inwestycyjnego na 2011 r. wyposażenia biblioteki, jako odrębnego zadania na łączną kwotę 39.523 tys. zł. Nie zaakceptował również aktualizacji WKI przedstawionej przez Uniwersytet na początku 2011 r., w której termin zakończenia programu przesunięto na 31 grudnia 2012 r., a łączne dofinansowanie ze środków budżetu państwa zwiększono do kwoty 216.791 tys. zł, (tj. o 29.301 tys. zł), przy obniżonym finansowaniu ze środków własnych Uczelni do 10.730 tys. zł i ujęciu różnicy 1.125 tys. zł do finansowania ze środków budżetu państwa w 2012 r. W styczniu 2012 r. Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego poinformował Pana Rektora o upływie z dniem 31 grudnia 2011 r. okresu realizacji programu wieloletniego Budowy Biblioteki i tym samym zakończeniu jego finansowania z budżetu państwa. Wystąpił jednocześnie o rozliczenie całego programu wraz ze stopniem realizacji założonych celów programu oraz poinformował, że uwzględniając zgłaszane problemy z zakończeniem Inwestycji zostanie ona ujęta w planie inwestycyjnym Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego.

2. Łączne nakłady poniesione na realizację Inwestycji do końca 2011 r. wyniosły 231.294,4 tys. zł (102.466,9 tys. zł w 2011 r.) i przekraczały o 2.648,4 tys. zł (tj. o 1,2%) wartość kosztorysową inwestycji (WKI) określoną w ustawie budżetowej na kwotę 228.646 tys. zł. Wzrost nakładów na budowę Biblioteki poza wielkości ustalone w ustawie budżetowej wynikał ze zwiększenia w 2011 r. o 7.382,6 tys. zł wydatków za roboty budowlano-montażowe w stosunku do przewidywanych na etapie ustalania warunków umownych z wykonawcą robót (SKANSKA S.A.). Konieczność wykonania robót dodatkowych i zamiennych została potwierdzona przez inspektora nadzoru inwestorskiego i zatwierdzona przez Pana Rektora. Przy czym rozliczenie robót zamiennych następowało w oparciu o wartości ustalone na podstawie kosztorysów powykonawczych sporządzanych w oparciu o jednostkowe stawki roboczogodziny znacznie przekraczające wartości rynkowe, co zostało wykazane przez NIK w wystąpieniu pokontrolnym odnoszącym się do realizacji Inwestycji w 2010 r., natomiast roboty

dotatkowe zostały rozliczone ryczałtowo wg stawek jednostkowych obowiązujących w okresie ich realizacji.

3. W planie finansowym Uniwersytetu na 2011 r. na wykonanie zadania „Budowa Biblioteki Głównej UW” uwzględniono nakłady finansowe w ogólnej kwocie 69.744 tys. zł, w tym na wykonanie robót budowlanych 69.494 tys. zł. Podpisanie przez Pana Rektora w okresie luty-listopad 2011 r. aneksów nr 7, 8, 9 i 10 do umowy z firmą SKANSA S.A. zwiększających wartość umowną realizowanego zadania poza kwotę środków finansowych ustaloną w planie finansowym Uniwersytetu stanowiło zaciągnięcie zobowiązania bez upoważnienia określonego planem finansowym. Z tego powodu po przeprowadzeniu kontroli wstępnej, podpisania powyższych aneksów odmówiła Kwestor Uniwersytetu. Należy przy tym zwrócić uwagę, że wpływ na trudności w finansowaniu budowy Biblioteki, niezależnie od ograniczenia środków budżetowych w stosunku do zgłaszanego zapotrzebowania, stanowił również brak zabezpieczenia udziału własnego Uniwersytetu, pomimo wcześniejszych deklaracji (w 2009 r.) o zapewnieniu w 2011 r. środków własnych w kwocie 32.897 tys. zł. Działania na rzecz pozyskania przez Uniwersytet wkładu własnego w okresie realizacji inwestycji były nieskuteczne i nieefektywne. W ogólnej kwocie 69.744 tys. zł ujętych w planie finansowym Uniwersytetu na 2011 r. z przeznaczeniem na budowę Biblioteki 67.716 tys. zł, tj. 97,1% stanowiły środki dotacji celowej z budżetu państwa.

W okresie do lipca 2011 r. środki finansowe przekazane z budżetu państwa w pełnej kwocie 67.716 tys. zł zostały wykorzystane na realizację faktur przedstawionych przez wykonawcę za roboty wykonane w okresie do czerwca 2011 r., w tym na roboty wykonane w 2010 r. prefinansowane przez wykonawcę o łącznej wartości 28.066,5 tys. zł. Kwota powyższa - w związku z wnioskiem pokontrolnym NIK - została skorygowana (zmniejszona) o 228,2 tys. zł, tj. o zawyżony podatek VAT (23% zamiast 22%) zastosowany do robót wykonanych do grudnia 2010 r.

Pozyskany przez Uniwersytet na początku 2012 r. kredyt bankowy w kwocie 32.375,1 tys. zł pozwoli na zakończenie rozliczenia Inwestycji na poziomie obowiązującego WKI (bez kosztów wyposażenia). Należy dodać, że łączna wartość faktur końcowych złożonych przez firmę SKANSA S.A. przewyższała o 249,2 tys. zł kwotę pozyskanego kredytu.

4. W ocenie Najwyższej Izby Kontroli, nie w pełni rzetelnie sprawowany był nadzór inwestorski nad budową Biblioteki, który od 2009 r. prowadził Uniwersytet, poprzez powołaną do tego celu własną komórkę organizacyjną (Zespół ds. Realizacji Inwestycji - ZRI), do której zadań należało m.in. zapewnienie wykonania nadzoru autorskiego przez projektanta, sprawowanie funkcji nadzoru inwestorskiego zgodnie z przepisami prawa budowlanego, weryfikowanie dokumentacji rzeczowej

i finansowej związanej z prowadzonymi inwestycjami.

Kontrola wykazała, że ZRI w szczególności nie zapewnił monitorowania wykonanych robót w relacji do ich kosztów, jak również nie wyegzekwował od wykonawcy wypełnienia warunków umownych określonych w § 15 pkt 3 umowy z 2008 r., tj. przekazania inwestorowi, łącznie z dokumentami powykonawczymi (w listopadzie 2011 r.) końcowego rozliczenia finansowego wykonanego przedmiotu umowy. W konsekwencji dopiero w marcu 2012 r. przedłożone zostały przez wykonawcę faktury końcowe za roboty wykonane 4 miesiące wcześniej, których zsumowana wartość powodowała przekroczenie WKI.

Ponadto w 2011 r. wystąpiły przypadki niedokonywania bieżącego odbioru robót budowlanych, nadzorowanych przez p.o. Kierownika ZRI, realizującego obowiązki inspektora nadzoru robót konstrukcyjno-budowlanych. W oparciu o wpisy w dzienniku budowy stwierdzono opóźnienia 2-3 tygodniowe zarówno w odbiorach robót wykończeniowych, jak też ulegających zakryciu, przy czym te ostatnie stosownie do § 9 pkt 2 umowy z wykonawcą powinny być odebrane nie później niż w ciągu 3 dni roboczych od dnia ich wykonania. Dodatkowo p.o. Kierownik ZRI potwierdzał w comiesięcznych fakturach prawidłowość wykonywania nadzoru autorskiego przez projektanta, choć nadzór ten nie był realizowany w zakresie ustalonym w umowie. W szczególności wykonujący nadzór autorski projektant nie uczestniczył w 2011 r. w cotygodniowych naradach koordynacyjnych dotyczących budowy Biblioteki, nie potwierdzał obecności na budowie wpisem w dzienniku budowy, nie został powiadomiony i nie uczestniczył w odbiorze końcowym zadania. Ponadto p.o. Kierownik ZRI potwierdził zasadność wypłaty wynagrodzenia dla projektanta w kwocie 4,9 tys. zł za grudzień 2011 r. pomimo zakończenia robót na zadaniu w listopadzie 2011 r. i nie wykonywania czynności związanych z nadzorem autorskim w tym miesiącu.

Koszt utrzymania ZRI (8 osób) w 2011 r. wyniósł ogółem 590,3 tys. zł i obejmował oprócz wynagrodzeń osobowych, dodatkowe okresowe wynagrodzenia w postaci tzw. „aneksów” do umowy o pracę oraz pozostałe koszty funkcjonowania, w tym związane z utrzymaniem zajmowanych pomieszczeń, zużyciem materiałów itp. Zgodnie z ustalonym przez zastępcę Kanclerza ds. technicznych kluczem podziału kosztów ZRI na nadzorowane przez Zespół zadania inwestycyjne Uniwersytetu – 98,4 % kosztów poniesionych w 2011 r. (w kwocie 543,2 tys. zł) zostało przypisanych nadzorowi nad budową Biblioteki i sfinansowanych ze środków własnych Uniwersytetu stanowiących udział uczelni w kosztach realizacji zadania.

5. Konieczność wprowadzenia prac zamiennych i robót dodatkowych w trakcie realizacji umowy z firmą SKANSKA S.A., skutkujących zwiększeniem kosztów zadania wynikała m.in. z niewłaściwego przygotowania przez Uniwersytet Inwestycji pod względem organizacyjnym i projektowym do

wznowienia i kontynuacji robót przerwanych w maju 2006 r. (w związku z rozwiązaniem umowy z poprzednim wykonawcą inwestycji firmą Mitex realizującą inwestycję w okresie od czerwca 2003 r. do maja 2006 r.) Dokonane w trakcie realizacji Inwestycji zmiany funkcjonalne, przerwa w realizacji robót w latach 2006 -2008 oraz wprowadzone zmiany przepisów prawa, skutkowały koniecznością wykonania kolejnego (trzeciego) zamiennego projektu budowlanego i uzyskania pozwolenia na budowę, które otrzymano dopiero w październiku 2009 r. Wykonany w 2009 r. zamienny projekt budowlany obejmował głównie zmiany w zakresie warunków ochrony przeciwpożarowej oraz zmiany wynikające z rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 12 marca 2009 r. w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać budynki i ich usytuowanie⁴. Kolejny raz pozwolenie na budowę zostało zmienione decyzją z 27 sierpnia 2010 r. wydaną w oparciu o projekt zamienny, na podstawie którego zmieniono sposób zagospodarowania terenu wokół budynku Biblioteki m.in. poprzez przebudowę wjazdu przeciwpożarowego z drogi publicznej z ul. Stefana Wyszyńskiego, likwidację basenu zlokalizowanego od strony Bulwaru Joliot-Curie, wprowadzenie nowych schodów zewnętrznych, przebudowę pochylni dla niepełnosprawnych, nowe trasy kanalizacji sanitarnej, deszczowej i sieci telekomunikacyjnej.

6. Dla zapewnienia prawidłowego funkcjonowania Biblioteki niezbędne jest wykonanie kolejnego zadania, pn. „Układ komunikacyjny Kampusu Uniwersyteckiego w kwartale pomiędzy ulicami: Szczytnicką, Benedykta Polaka, Stefana Wyszyńskiego i Bulwarem Joliot-Curie” z planowanymi nakładami w wysokości 9.044 tys. zł. (obejmujących wykonanie m.in. dróg wewnętrznych, chodników, miejsc postojowych). Zadanie powyższe zostało włączone do planu inwestycji Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego na 2011 r. we wnioskowanej wartości 9.044,1 tys. zł finansowanej w całości ze środków budżetu państwa y planowanym terminem realizacji w latach 2011 -2013. Z dotacji celowej na wykonanie tego zadania w 2011 r. w wysokości 600 tys. zł wykorzystana została kwota 65,2 tys. zł na wstępne przygotowanie inwestycji, przy czym jego realizacja nie została rozpoczęta w związku z trudnościami w pozyskaniu decyzji o lokalizacji celu publicznego.

7. Przekazany do użytkowania budynek Biblioteki generuje po stronie Uniwersytetu koszty utrzymania, pomimo braku możliwości jego wykorzystania ze względu na brak środków finansowych na wyposażenie. Tylko w styczniu i lutym 2012 r. koszty utrzymania tego budynku wyniosły 336,1 tys. zł, przy czym zostały częściowo zrefundowane przez firmę SKANSKA S.A. (w związku z dokonywaniem pomiarów i regulacji prawidłowości funkcjonowania instalacji ciepłych i chłodniczych we właściwych warunkach atmosferycznych), niemniej od marca 2012 r. całość tych kosztów ponosi Uniwersytet.

⁴ Dz. U. Nr 56, poz.461

Należy zwrócić uwagę na brak działań na rzecz wykorzystania pomieszczeń znajdujących się w budynku Biblioteki, w tym m.in. 2 kompletnie wyposażonych sal audytoryjnych (na 185 i 100 miejsc), przy jednoczesnym wynajmowaniu w 2012 r. od Gminy Wrocław na potrzeby Uczelni pomieszczeń na cele dydaktyczne i administracyjne o łącznej powierzchni 1.477 m² i ponoszeniu kosztów z tego tytułu w wysokości 34,5 tys. zł miesięcznie.

W trakcie kontroli NIK w 2012 r. Uniwersytet wystąpił do Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego o przyznanie dotacji celowej na dofinansowanie kosztów zadania inwestycyjnego pod nazwą „Doposażenie budynku Biblioteki Głównej Uniwersytetu” w kwocie 39.253 tys. zł, w tym 28.536 tys. zł w 2013 r. i 10.717 tys. zł na 2014 r.

8. Uniwersytet nie zrealizował w pełni wniosków po wcześniejszych kontrolach Inwestycji przeprowadzonych przez NIK w 2008, 2010 r. i 2011 r. Dotyczyło to wniosków odnoszących się do: [1] rozliczenia i zagospodarowania materiałów budowlanych przejętych od poprzedniego wykonawcy robót: (a) na koniec 2011 r. dokonano rozliczenia ilościowego-wartościowego materiałów wbudowanych wg stanu na 30.09.2011 r., a dopiero w trakcie kontroli w marcu 2012 r. rozliczono pozostałe materiały, (b) w zakresie wykorzystania pozostałych materiałów zbędnych dla potrzeb budowy nie zapewniono wyegzekwowania należności od nabywcy zbędnych rur stalowych i ocynkowanych – z 324,1 tys. zł wyegzekwowano tylko 11,5 tys. zł pomimo upływu terminu zapłaty w maju 2011 r., [2] braku skutecznego wyegzekwowania kary umownej w kwocie 301,4 tys. zł od autora dokumentacji projektowej, [3] obniżenia kosztów nadzoru inwestorskiego [4] pozyskania dodatkowych środków na realizację inwestycji.

II. Wybrane aspekty działalności Uniwersytetu w latach 2009-2011

W zakresie badania wybranych aspektów działalności Uniwersytetu sprawdzono realizację wniosków po kontroli doraźnej NIK przeprowadzonej w 2008 r. (Nr S/08/010), szczególnie w zakresie zasadności zawierania i prawidłowości dokumentowania umów zleceń w odniesieniu do losowo wybranych umów z pracownikami Wydziału Prawa Administracji i Ekonomii, Wydziału Fizyki i Astronomii, Wydziału Chemii, Wydziału Nauk Biologicznych oraz Instytutu Archeologii oraz z pracownikami administracyjnymi.

1. Badając 15 losowo wybranych umów zlecenia na Wydziale Prawa Administracji i Ekonomii na kwotę 37,4 tys. zł nie stwierdzono nieprawidłowości.
2. Kontrola łącznie 25 umów zleceń o łącznej wartości 55,1 tys. zł zawartych w 2010 r. z 3 losowo wybranymi pracownikami Wydziału Fizyki i Astronomii, Wydziału Chemii, Wydziału Nauk Biologicznych

zleceń, umów o dzieło z etatowymi pracownikami Uczelni na zadania wynikające z przyjętych planów pracy oraz przyjętych zakresów obowiązków.

Przedstawiając powyższe uwagi i oceny Jego Magnificencji, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

- 1. Podjęcie skutecznych działań dla pozyskania środków finansowych (zewnętrznych i własnych) na zakup wyposażenia Biblioteki i jej uruchomienie.**
- 2. Rozważenie zasadności wykorzystania obiektu nowowytbudowanej Biblioteki do czasu uruchomienia zgodnie z przeznaczeniem do celów dydaktycznych i gospodarczych Uniwersytetu, w celu ograniczenia kosztów związanych z jego utrzymaniem i zmniejszeniem kosztów związanych z wynajmem obcych obiektów na cele dydaktyczne.**
- 3. Doprowadzenie do pełnej realizacji wniosków z kontroli NIK z 2011 r., w tym w zakresie wyegzekwowania od autora dokumentacji projektowej naliczonej kary umownej w kwocie 301,4 tys. zł oraz od nabywcy zbędnych rur metalowych w kwocie 312,6 tys. zł.**
- 4. Wyeliminowanie przypadków zawierania umów zleceń i umów o dzieło z etatowymi pracownikami Uczelni na zadania wynikające z przyjętych planów pracy bądź określone w zakresach obowiązków pracowników.**
- 5. Zapewnienie ścisłego określania w zawieranych przez Uniwersytet umowach zlecenia zakresu prac przewidzianych do wykonania w ramach tych umów oraz rzetelne dokumentowania ich wykonania.**

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Rektora, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią artykułu 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje kierownikowi jednostki kontrolowanej⁵ prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora Najwyższej Izby Kontroli Delegatury we Wrocławiu, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK o sposobie ich rozpatrzenia.

⁵ W rozumieniu art. 2a pkt 3 ustawy o NIK