



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura we Wrocławiu

LWR.410.013.03.2019

Pan
Krzysztof Marek Peda
Prezes Zarządu
Stowarzyszenia na Rzecz Równego Dostępu
do Kształcenia „Twoje Nowe Możliwości”
ul. Grabiszyńska 163
53-439 Wrocław

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

zmienione zgodnie z treścią uchwały nr KPK-KPO.443.201.2019
Zespołu Orzekającego Komisji Rozstrzygającej w Najwyższej Izbie Kontroli z dnia
2 grudnia 2019 r.

P/19/042 – „Realizacja zadań zleczanych przez Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób
Niepełnosprawnych organizacjom pozarządowym”

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Stowarzyszenie na Rzecz Równego Dostępu do Kształcenia „Twoje Nowe Możliwości” ¹
Kierownik jednostki kontrolowanej	Krzysztof Peda – Prezes Zarządu Stowarzyszenia, od dnia 21 czerwca 2008 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Wykonanie dotowanych zadań i uzyskanie zakładanych efektów. 2. Przestrzeganie zasad wykorzystania środków.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2019 r. oraz okres wcześniejszy, jeżeli obejmował on przyznanie lub przekazanie środków, których rozliczenie nastąpiło w terminie objętym kontrolą
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ²
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu
Kontrolerzy	1. Jerzy Skowroński, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWR/130/2019 z 4 lipca 2019 r. 2. Lech Kowalczyk, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr LWR/181/2019 r. z 10 października 2019 r.

(akta kontroli str. 1 i 1564)

¹ Dalej: Stowarzyszenie.

² Dz. U. z 2019 r. poz. 489 ze zm., dalej: ustawa o NIK.

II Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

W kontrolowanym okresie, Stowarzyszenie stosując obowiązujące przepisy, zrealizowało zadania zlecone przez Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych⁴, określone w trzech objętych kontrolą umowach. Planowane cele zostały osiągnięte, żaden ze wskaźników nakładu nie został przekroczony. Tylko w jednym przypadku, nie osiągnięto planowanej wartości wskaźnika produktu, z uwagi na udział w projekcie większej liczby beneficjentów, niż pierwotnie zakładano.

Stowarzyszenie zgodnie z przyjętymi zasadami sfinansowało i rozliczało koszty kwalifikowane kontrolowanych projektów. Wniosło wkład własny w wymaganych kwotach. Sprawozdania z realizacji projektów sporządzało na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej z zastosowaniem obowiązujących przepisów. Zlecając zadania podwykonawcom przestrzegano zasady konkurencyjności.

Zamieszczone na stronach internetowych Stowarzyszenia informacje o projektach spełniały wymagania określone w umowach zawartych z PFRON.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej⁵ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Wykonanie dotowanych projektów i uzyskanie zakładanych efektów

Opis stanu faktycznego

1.1. W okresie objętym kontrolą Stowarzyszenie, na podstawie art. 36 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o *rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych*⁶, zawarło z PFRON osiem umów, z czego siedem o zlecenie realizacji zadań, w tym pięć w ramach drugiego kierunku pomocy⁷ (KP-2)⁸ i dwie w ramach piątego kierunku pomocy (KP-5)⁹ oraz jedną w ramach pilotażowego programu „Absolwent”.

Szczegółową analizą objęto trzy projekty realizowane przez Stowarzyszenie z wykorzystaniem środków PFRON na podstawie następujących umów:

1). ZZO/000149/01/D z dnia 5 kwietnia 2017 r.¹⁰ - przedmiotem obejmującej realizację projektu dotyczącego KP-2, w tym zadań: świadczenie usług wspierających, organizowanie i prowadzenie szkoleń, kursów, warsztatów, grup środowiskowego wsparcia oraz zespołów aktywności społecznej osób niepełnosprawnych, prowadzenie grupowych i indywidualnych zajęć, pod nazwą „*Studiuje niezależnie*” – usługi asystenckie oraz wspierające usamodzielnienie

³ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁴ Dalej: PFRON.

⁵ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁶ Dz. U. z 2019 r., poz. 1172 ze zm.

⁷ Kierunki pomocy określone zostały w Zasadach wspierania realizacji zadań z zakresu rehabilitacji zawodowej i społecznej osób niepełnosprawnych, zleconych organizacjom pozarządowym przez PFRON, opublikowanych na stronie internetowej PFRON: <https://www.pfron.org.pl/organizacje-pozarządowe/projekty-i-konkursy-dla-organizacji-pozarządowych/zadania-zlecone-konkurs/samodzielni-i-skuteczni-konkurs-42017/zasady-wspierania-realizacji-zadań-z-zakresu-rehabilitacji-zawodowej-i-społecznej-osób-niepełnosprawnych-zleczanych-organizacjom-pozarządowym-przez-pfron/>.

⁸ (KP-2) Zwiększenie samodzielności osób niepełnosprawnych.

⁹ (KP-5) Poprawa jakości funkcjonowania otoczenia.

¹⁰ Zmienionej aneksami: nr 1 z 4.09.2017 r., nr 2 z 19.03.2018 r., nr 3 z 25.05.2018 r. i nr 4 z 18.03. 2018 r.

osoby z niepełnosprawnościami w środowisku akademickim”¹¹; okres realizacji projektu określono od 1 stycznia 2017 r. do 31 marca 2019 r., w podziale na dwa okresy dofinansowania¹², natomiast całkowity koszt projektu na kwotę 3.671.795,79 zł, w tym z dofinansowaniem na kwotę 3.467.545,79 zł.

(akta kontroli str. 98-116, 430-436, 160, 294, 430-436, 593)

2). ZZO/000193/01/D z dnia 27 kwietnia 2018 r.¹³ - obejmującej realizację projektu dotyczącego KP-5, w tym zadanie: organizowanie i prowadzenie szkoleń, kursów i warsztatów dla członków rodzin osób niepełnosprawnych, opiekunów, kadry i wolontariuszy bezpośrednio zaangażowanych w proces rehabilitacji zawodowej i społecznej osób niepełnosprawnych, ze szczególnym uwzględnieniem zagadnień dotyczących procesu integracji osób niepełnosprawnych w najbliższym środowisku i społeczności lokalnej, zwiększenie ich aktywności życiowej i zaradności osobistej oraz niezależności ekonomicznej, podnoszenie umiejętności pracy z osobami niepełnosprawnymi, w tym sprawowania nad nimi opieki i udzielania pomocy w procesie ich rehabilitacji, pod nazwą „Świadoma kadra” – program szkoleń dla kadry pracującej bezpośrednio ze studentami oraz młodymi osobami z niepełnosprawnością uczącymi się i/lub planującymi edukację”¹⁴. Okres realizacji tego projektu ustalono od 1 stycznia 2018 r. do 31 marca 2019 r. a całkowity koszt projektu na kwotę 137.697,28 zł, w tym 109.957,28 zł kwotę dofinansowania z PFRON.

(akta kontroli str. 747-763, 800)

3). ABS/000002/01/D z 17 listopada 2017 r.¹⁵ - obejmującej realizację, w ramach pilotażowego programu „Absolwent”, projektu pod nazwą „Absolwent w Pracy” – wprowadzenie absolwentów uczelni wyższych z terenu województwa dolnośląskiego, opolskiego i zachodniopomorskiego, będących osobami z niepełnosprawnościami, na rynek pracy”¹⁶. Okres realizacji projektu ustalono od 1 września 2017 r. do 31 grudnia 2020 r., w podziale na dwa okresy dofinansowania¹⁷; całkowity jego koszt określono na kwotę 3.578.132,78 zł, w tym 3.340.770,45 zł kwotę dofinansowania.

(akta kontroli str. 908-922, 976, 977, 1023, 1157-1162)

Projekt I obejmował następujące formy wsparcia: [1] codzienny asystent osoby z niepełnosprawnością, [2] mieszkalnictwo wspomagane (wsparcie trenera w mieszkaniu docelowym), [3] transport z asystą, [4] wsparcie z asystą, [5] rozwój umiejętności społecznych i korzystania z instytucji kultury, [6] wewnętrzny trening/szkolenie asystenta osobistego, [7] konsylia wspierające proces rehabilitacji beneficjenta.

(akta kontroli str. 128-135)

Projekt II obejmował natomiast: [1] warsztaty wyjazdowe dla kadry instytucji/organizacji zaangażowanych we wspieranie osób z niepełnosprawnością w procesie kształcenia na poziomie wyższym, [2] warsztaty stacjonarne, [3] zajęcia warsztatowe.

(akta kontroli str. 772-775)

Projekt III: [1] planowanie i wdrożenie indywidualnej ścieżki kariery zawodowej, [2] warsztaty wspierające wdrożenie ścieżki kariery, [3] szkolenia zawodowe

¹¹ Dalej: projekt I.

¹² I okres od 1.01.2017 r. do 31.03.2018 r.; II okres od 1.04.2018 r. do 31.03.2019 r.

¹³ Zmienionej aneksem nr 1 z 18.03.2019 r.

¹⁴ Dalej: projekt II.

¹⁵ Zmienionej aneksami: nr 1 z 17.10.2018 r., nr 2 z 17.10.2018 r., nr 3 z 18.01.2019 r. i nr 4 z 18.04.2019 r.

¹⁶ Dalej: projekt I.

¹⁷ I okres od 1.09.2017 r. do 31.03.2019 r.; II okres od 1.04.2019 r. do 2020 r.

i specjalistyczne oraz zdobywanie uprawnień zawodowych, [4] staże zawodowe, [5] wsparcie w zastosowaniu istniejących narzędzi wsparcia zatrudnienia samozatrudnienia, [6] konkurs na dofinansowanie samozatrudnienia, [7] nawiązanie i kontaktu oraz współpraca z pracodawcami oraz instytucjami rynku pracy.

(akta kontroli str. 935-945)

1.2. Stowarzyszenie zrealizowało zakresy rzeczowe projektów objętych kontrolą. Liczba osób z niepełnosprawnościami objętych wsparciem wyniosła: w projekcie I – 63, w projekcie II – 94 i w projekcie III – 60 osób. Wartości te korespondowały z dokumentacją źródłową prowadzoną przez Stowarzyszenie (w tym: m. in. z ewidencją godzin wsparcia prowadzoną w systemie PFRON, listami obecności uczestników, ewidencją umów z beneficjentami) oraz z wartościami wykazywanymi w sprawozdaniach z realizacji umów i załącznikach stanowiących ich integralne części.

Kwoty dofinansowania realizacji projektów przyznane przez PFRON odpowiadały kwotom wnioskowanym przez Stowarzyszenie. W okresie od 1 stycznia 2017 r. do 31 marca 2019 r. na realizację ww. projektów Stowarzyszenie wykorzystało łącznie 6.918.272,52 zł, co stanowiło 99,99 % przyznanej kwoty. Środki niewykorzystane w łącznej wysokości 446,42 zł przekazano na rachunek PFRON.

(akta kontroli str. 339, 1122)

1.3. W trakcie realizacji projektów występowały przypadki, w których te same osoby korzystały zarówno ze wsparcia w ramach projektu „Studiuje niezależnie (...)”, którego celem była poprawa samodzielności poprzez zapewnienie wsparcia asystenta osobistego, jak i z działań aktywizujących te osoby zawodowo w ramach projektu „Absolwent w pracy”. Jak wyjaśnił Prezes Zarządu, w części 11 wniosku o dofinansowanie projektu „Absolwent w pracy”, wskazano powiązanie pomiędzy projektami i z góry zadeklarowano w tym wniosku, że będą występowały przypadki, gdzie osoba korzystająca ze wsparcia w ramach projektu „Studiuje niezależnie” będzie mogła stać się uczestnikiem projektu „Absolwent w pracy”. Oba projekty miały inne cele oraz całkowicie odmienne formy wsparcia, które się wzajemnie uzupełniały. Prezes Zarządu podkreślił – że celowo w projekcie „Absolwent w pracy” nie zaplanowano wsparcia asystenckiego, by nie dublować działań realizowanych w projekcie „Studiuje niezależnie”.

(akta kontroli str. 639, 859, 1121 i 1419-1421)

1.4. Występowały również przypadki łączenia, w ramach realizacji projektu „Świadoma Kadra”, roli beneficjenta ostatecznego i osoby zatrudnionej. Dopuszczenie takiej sytuacji może mieć miejsce jedynie w uzasadnionych przypadkach i musi być poparte akceptacją PFRON, którą Stowarzyszenie uzyskało. Jak wyjaśnił Prezes Zarządu uczestnik projektu może być w jednym obszarze ekspertem, a w innym potrzebować rozwijać swoje kompetencje. Na przykład pracownik Biura ds. Osób z Niepełnosprawnością z wykształceniem tyflopedagogicznym może być ekspertem w zakresie wspierania osób z dysfunkcją wzroku, ale będzie wymagał rozwoju swoich kompetencji w zakresie wspierania osób z zaburzeniami zdrowia psychicznego.

(akta kontroli str. 1277-1284)

1.5. Stowarzyszenie wypełniało warunki regulaminu składania, rozpatrywania i realizacji projektów dla KP- 2 i dokumentowało cele rehabilitacji i ich osiągnięcia w indywidualnych planach działania¹⁸, dla każdego „beneficjenta ostatecznego projektu”. Na próbie dokumentacji prowadzonej dla dziesięciu beneficjentów stwierdzono, że ewaluacji poddawano takie działania, jak: 1) zwiększenie w wyniku

¹⁸ Dalej: IPD.

realizacji IPD poziomu samodzielności w funkcjonowaniu beneficjenta w społeczności akademickiej poprzez dostarczenie usług asystenckich; 2) nabycie kompetencji niezbędnych do samodzielnego zamieszkania, 3) zwiększenie motywacji beneficjentów do samodzielności, 4) nabycie umiejętności związanych z samodzielnym korzystaniem z instytucji kultury, 5) zwiększenie poziomu samodzielności w relacjach międzyludzkich, w tym w przypadkowym kontakcie.

Podniesieniu poziomu świadczonych usług oraz zwiększeniu satysfakcji uczestników projektu, służyły ankiety wypełniane przez beneficjentów ostatecznych, w których oceniali oni pracę asystentów oraz to na ile wzmocniły się lub zwiększyły ich umiejętności zaradcze.

(akta kontroli str. 1423-1529)

1.6. Realizując projekty objęte szczegółową kontrolą, Stowarzyszenie co do zasady osiągało zaplanowane wartości wskaźników.

W odniesieniu do projektu I – w pierwszym okresie dofinansowania, wskaźnik nakładu¹⁹ osiągnął wartość 49,98, przy planowanej, nieprzekraczalnej jego wartości 59,58, natomiast wskaźnik produktu²⁰ - wartość 505,98 (przy planowanym wskaźniku produktu 526,58). W drugim okresie dofinansowania, wskaźnik nakładu osiągnął wartość 55,22 przy planowanej, nieprzekraczalnej wartości 56,30; zrealizowano natomiast wskaźniki: produktu 545,98 (przy planowanym 468,61) oraz rezultatu²¹ 58 (przy planowanym 25).

(akta kontroli str.99, 337, 431, 619, 639)

W projekcie II wartość wskaźnika nakładu wyniosła 199,19 i tym samym nie przekroczyła, wartości planowanej (203,78); wskaźnik produktu w wysokości 5,87 nie osiągnął wysokości planowanej 6,13, a wskaźnik rezultatu został osiągnięty i wyniósł 80, przekraczając planowaną wartość 60.

(akta kontroli str. 749, 858)

W projekcie III, w pierwszym okresie dofinansowania, wskaźniki nakładu nie przekroczyły planowanej ich wielkości, i tak: pierwszy wskaźnik nakładu - 18 553,07 - ²² przy planowanej, nieprzekraczalnej jego wartości wynoszącej 18 559,84;– drugi wskaźnik nakładu - 23 684,77 ²³, przy planowanej, nieprzekraczalnej wysokości 44 543,60 i trzeci wskaźnik nakładu - 14 859,74²⁴, przy planowanej w wysokości 14 826,50. Zrealizowano wskaźniki: produktu - przy planowanym w wysokości 60 - osiągnięto 60 oraz rezultatu: pierwszy wskaźnik rezultatu²⁵ - przy planowanej wartości 25 – osiągnięto 47, oraz drugi wskaźnik rezultatu²⁶, przy planowanej wartości 20 - osiągnięto 40.

(akta kontroli str. 910, 1002, 1023, 1048, 1121)

1.7. Na stronach internetowych Stowarzyszenie publikowało informacje o każdym z projektów objętych szczegółową kontrolą, w tym informacje wymagane – zależnie od kierunku wsparcia - przez § 12 ust. 4 lub w § 13 ust. 4. umów zawartych z PFRON, tj. odnoszące się do: współfinansowania projektu ze środków PFRON,

¹⁹ Iloraz kwoty dofinansowania oraz liczby godzin wsparcia udzielonego w okresie dofinansowania projektu.

²⁰ Średnia liczba godzin wsparcia udzielonego jednemu beneficjentowi ostatecznemu projektu.

²¹ Liczba ostatecznych beneficjentów ostatecznych projektu, którzy rozwinęli kompetencje lub nabyli umiejętności określone dla nich indywidualnie jako cel działań rehabilitacyjnych w IPD.

²² Iloraz kwoty dofinansowania, oraz liczby beneficjentów ostatecznych projektu, którzy zostaną objęci wsparciem w projekcie.

²³ Iloraz kwoty dofinansowania oraz liczby beneficjentów ostatecznych projektu, którzy zostaną zatrudnieni w wyniku realizacji projektu.

²⁴ Iloraz kwoty dofinansowania pomniejszonej o koszty dodatku motywacyjnego, oraz liczby beneficjentów ostatecznych projektu, którzy zostaną objęci wsparciem w projekcie.

²⁵ Liczba beneficjentów ostatecznych projektu, którzy zostaną zatrudnieni w wyniku realizacji projektu.

²⁶ Liczba beneficjentów ostatecznych projektu, którzy utrzymali zatrudnienie przez okres co najmniej 6 miesięcy od daty uzyskania zatrudnienia.

terminu realizacji projektu, warunków rekrutacji do projektu, form wsparcia/działań realizowanych w ramach projektu, harmonogramu poszczególnych działań w ramach projektu oraz aktualności dotyczących realizowanego projektu.

(akta kontroli str. 1422, 1578-1592)

Ustalona
nieprawidłowość

W działalności Stowarzyszenia w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Ocena częściowa

W badanym okresie Stowarzyszenie zrealizowało zadania określone w objętych kontrolą trzech umowach zawartych z PFRON. Planowane cele zostały osiągnięte, żaden ze wskaźników nakładu nie został przekroczony. Tylko w jednym przypadku, nie osiągnięto planowanej wartości wskaźnika produktu. Zamieszczane na stronie internetowej Stowarzyszenia informacje w zakresie realizowanych projektów spełniały wymagania wynikające z zawartych umów.

OBSZAR

2. Przestrzeganie zasad wykorzystania środków

Opis stanu
faktycznego

2.1. Ewidencję księgową prowadzono w sposób przejrzysty, umożliwiający odrębne ewidencjonowanie kosztów ponoszonych na realizację poszczególnych projektów. Kwoty podane w sprawozdaniach końcowych z realizacji projektów objętych kontrolą, odpowiadały kwotom wykazanym na właściwych kontach analitycznych. Badanie próby 30 dowodów księgowych o łącznej wartości 58 703,27 zł wykazało, że spełniały one wymagania określone w art. 21 i w art. 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowość²⁷. Każdy z dowodów księgowych był, na odwrocie, opatrzony pieczęcią Stowarzyszenia opisującą w sposób trwały zdarzenie gospodarcze, którego dowód dotyczy. W opisie dowodu wskazywano ponadto m. in. źródła finansowania kosztu, nazwę projektu którego on dotyczył, podpisy osób dokonujących weryfikacji formalno-rachunkowej i merytorycznej.

(akta kontroli str. 90-97, 1210-1270)

2.2. Objęte kontrolą zadania nie były dofinansowywane ze środków PFRON z innych źródeł. Stowarzyszenie nie pobierało żadnych opłat od beneficjentów projektów. Wkład własny, do projektów objętych kontrolą, Stowarzyszenie wносиło w kwotach określonych w zawartych z PFRON umowach. Łącznie z tego tytułu wniesiono kwotę 296.362,33 zł, w tym do projektu I - 204 250,0²⁸ zł, do projektu II - 27 740,00²⁹ zł i do projektu III - 64 372,33³⁰ zł, co spełniało wymogi właściwych umów w zakresie udziału w łącznych wydatkach projektów.

(akta kontroli str. 101, 428, 432, 640, 749, 863, 910, 1122)

²⁷ Dz. U. z 2019 r., poz.351.

²⁸ W tym 7 750,00 zł wkładu finansowego ze źródeł niepublicznych oraz 196 500, zł wkładu niefinansowego osobowego (świadczenia wolontariusza).

²⁹ W tym 14 000,00 zł wkładu finansowego ze źródeł niepublicznych oraz 13 740,00 zł wkładu niefinansowego osobowego (świadczenia wolontariusza).

³⁰ W tym 3 172,33 zł wkładu finansowego ze źródeł niepublicznych oraz 61 200,00 wkładu niefinansowego osobowego (świadczenia współuczestnika szkoły wyższej oddelegowanego do pracy przy projekcie).

2.3. Stowarzyszenie prawidłowo rozliczało koszty kwalifikowane projektów objętych kontrolą. Rozliczenia obejmowały wyłącznie koszty bieżące ujęte w budżetach, w tym koszty osobowe personelu merytorycznego, koszty związane z udziałem uczestników projektów, inne koszty związane z realizacją projektów (m.in. dojazdy i delegacje personelu merytorycznego). W ramach kosztów bezpośrednich ponoszone były jedynie wydatki wyszczególnione w budżecie projektów.

Koszty pośrednie dotyczące całej działalności organizacyjnej Stowarzyszenia ewidencjonowane były na kontach pomocniczych. Wraz z końcem roku poleceniem księgowania koszty te przeksięgowywane były na konta właściwe do poszczególnych projektów, w kwotach odpowiadającym kwotom ze sprawozdań.

Oszczędności, w ramach budżetów, przenoszone były pomiędzy poszczególnymi pozycjami i dokumentowane z zachowaniem wymagań umów oraz stosownych PFRON w tym zakresie.

(akta kontroli str. 428-429, 863-864, 1271-1273)

Ustalono
nieprawidłowości

W działalności Stowarzyszenia w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

W badanym okresie Stowarzyszenie przestrzegało zasad wykorzystania środków. Prowadzona ewidencja księgowa projektów i opisywanie dowodów księgowych pozwalały na weryfikację prawidłowości sprawozdań. Wkład własny realizacji projektów objętych kontrolą, Stowarzyszenie wносиło w kwotach określonych w zawartych z PFRON umowach.

IV. Wnioski

Wniosek pokontrolny

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli odstępuje od formułowania 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 we Wrocławiu. 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.

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.

Wrocław, 17 października 2019 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura we Wrocławiu

Kontroler
Lech Kowalczyk
doradca ekonomiczny

Dyrektor
Radosław Kujawiński

/-/

/-/

Zmian w wystąpieniu pokontrolnym dokonał:

Dyrektor
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
we Wrocławiu
Radosław Kujawiński

.....
podpis