



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura we Wrocławiu

LWR.410.003.04.2021

**Pan
Przemysław Daca
Prezes
Państwowego Gospodarstwa Wodnego
Wody Polskie**

Państwowe Gospodarstwo Wodne
Wody Polskie
ul. Grzybowska 80/82
00-844 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/21/098 – „Badanie sprawozdań finansowych projektów ochrony przeciwpowodziowej
w dorzeczach Odry i Wisły”

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie, Regionalny Zarząd Gospodarki Wodnej w Rzeszowie, ul. Hanasiewicza 17B, 35-103 Rzeszów ¹ .
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pan Przemysław Daca, Prezes Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie ² .
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Działania w zakresie finansowania zadań Projektu ochrony przeciwpowodziowej w dorzeczu Odry i Wisły. 2. Prawdliwość wydatkowania środków Projektu ochrony przeciwpowodziowej w dorzeczu Odry i Wisły, weryfikacji dokumentów potwierdzających operacje finansowe oraz ujęcia w ewidencji księgowej.
Okres objęty kontrolą	Rok 2020, z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed i po tym okresie.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ³ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu
Kontroler	Ryszard Puchała, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWR/48/2021 z dnia 22 marca 2021 r.

(akta kontroli tom I str. 1-2)

¹ Dalej: RZGW w Rzeszowie.

² Od dnia 17 stycznia 2018 r. Ponadto Dyrektorem RZGW w Rzeszowie jest od dnia 2 stycznia 2018 r. Pani Małgorzata Wajda.

³ Dz. U. z 2020 r. poz. 1200, ze zm.; dalej: ustawa o NIK.

II. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zakresie sporządzenia za 2020 r. sprawozdania finansowego Projektu ochrony przeciwpowodziowej w dorzeczu Odry i Wisły.

Uzasadnienie
oceny ogólnej

Podstawą pozytywnej oceny ogólnej były oceny cząstkowe, dotyczące obu obszarów, które zostały poddane kontroli. W szczególności RZGW w Rzeszowie właściwie realizował zadania związane z bieżącym zabezpieczeniem finansowania wydatków na Projekt ochrony przeciwpowodziowej w dorzeczu Odry i Wisły⁵, polegające na zapotrzebowaniu i uruchamianiu środków finansowych w sposób pozwalający na terminowe regulowanie zobowiązań. Prawidłowo wydatkowano również środki Projektu OPDOW, właściwie je rozliczono i ujęto w ewidencji księgowej, jak również w sprawozdaniu finansowym tego Projektu.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej⁶ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Działania w zakresie finansowania zadań Projektu OPDOW

W ramach Projektu OPDOW, RZGW w Rzeszowie odpowiadał za realizację zadań komponentu 3: „Ochrona przed powodzią Górnej Wisły”, w tym:

- podkomponent 3B: „Ochrona przed powodzią Sandomierza i Tarnobrzegu”:
 - zadanie 3B.2: „Ochrona przed powodzią Tarnobrzegu – zadanie: Wisła – etap 2 – rozbudowa prawego wału rzeki Wisły na długości 13,959 km, prawego wału rzeki San na długości 2,193 km oraz lewego wału rzeki Łęg na długości 0,112 km, na terenie gminy Gorzyce i Radomyśl nad Sanem, województwo podkarpackie”⁷. Umowę na realizację tego zadania zawarto w dniu 22 marca 2019 r., natomiast w dniu 21 grudnia 2020 r. nastąpiło odebranie inwestycji, której całkowita wartość wyniosła 79 443 228,68 PLN;
 - zadanie 3B.3: „Ochrona przed powodzią Tarnobrzegu – zadanie: Wisła – etap 1 – rozbudowa prawego wału rzeki Wisły w km 5+950 – 15+819 na odcinku od Tarnobrzega (Skalna Góra) do Koćmierzowa (granica województwa podkarpackiego i świętokrzyskiego)”. Umowę na realizację zadania zawarto w dniu 29 grudnia 2016 r., a odbiór zakończonych robót budowlanych nastąpił w dniu 26 czerwca 2018 r. Koszt realizacji zadania wyniósł 31 483 559,56 PLN;
- podkomponent 3D: „Bierna i czynna ochrona w zlewni Sanu”:
 - zadanie 3D.1: „Program dla Sanu. Czynna i bierna ochrona przeciwpowodziowa w zlewniach Sanu, Wisłoki i Dunajca – zadanie: San III – rozbudowa lewego wału rzeki San w km 0+000 - 4+445, gm. Gorzyce, woj. podkarpackie”⁸. W dniu 31 grudnia 2019 r. zawarto umowę na realizację inwestycji, której odbiór nastąpił w dniu 21 grudnia 2020 r. (tj. przed terminem wynikającym z umowy – 8 stycznia 2021 r.). Wykonawcy wypłacono kwotę 24 078 548,60 PLN.

⁴ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁵ Dalej: Projekt OPDOW.

⁶ 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.

⁷ Dalej: zadanie 3B.2: „Ochrona przeciwpowodziowa Tarnobrzegu – zadanie: Wisła – etap 2”.

⁸ Dalej: zadanie 3D.1: „Program dla Sanu. Bierna ochrona Przeciwpowodziowa w zlewni Sanu – zadanie: San III”.

W ramach komponentu 5 „Zarządzanie Projektem opracowanie danych”, w dniu 20 lipca 2017 r. zawarto umowę z Konsultantem Wsparcia Technicznego (zadanie 5.2) na kwotę 15 696 903,30 PLN brutto. Do końca 2020 r. umowę zmieniano ośmiokrotnie, przy czym dwa aneksy podpisano w 2020 r., tj. odpowiednio w dniu 17 sierpnia (aneks nr 7) i 2 października (aneks nr 8). Ostatecznie koszty wynagrodzenia ustalono na kwotę 9 637 710,00 PLN netto, wydatki zwrotne w wysokości 3 124 00,00 PLN netto, podatki pośrednie na kwotę 2 935 193,30 PLN. Wynagrodzenie podlega waloryzacji.

Ponadto, w dniu 28 kwietnia 2020 r. Bank Światowy wyraził zgodę na włączenie do Projektu OPDOW dwóch nowych obszarów zadań do realizacji przez RZGW w Rzeszowie, tj.: [1] zadanie 3D.3: „Łęg IV – rozbudowa lewego wału rzeki w km 0+082 - 5+030 na terenie gm. Gorzyce oraz prawego wału w km 0+000 - 5+236 na terenie gm. Gorzyce” oraz [2] zadanie od numeru 5.8.1 do numeru 5.8.7 dotyczące „Opracowania dokumentacji projektowej dla zadania budowa zbiornika Kąty-Myscowa”.

Zadania te zostały wprowadzone do Planu zamówień⁹ z terminami realizacji od września 2020 r. do marca 2023 r. w przypadku zadania 3D.3: „Łęg IV – rozbudowa lewego wału rzeki w km 0+082 - 5+030 na terenie gm. Gorzyce oraz prawego wału w km 0+000 - 5+236 na terenie gm. Gorzyce” oraz od marca 2021 r. do lipca 2023 r. w przypadku zadań od 5.8.1. do 5.8.7. Według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. zadania te były na wstępnej fazie realizacji.

(akta kontroli tom I str. 10)

Według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. nie odnotowano roszczeń związanych z realizacją wyżej wskazanych zadań.

(akta kontroli tom I str. 11)

1.1. Plan wydatków oraz zaawansowanie finansowe zadań Projektu OPDOW

Opis stanu faktycznego

Według stanu na dzień 31 stycznia 2021 r.¹⁰ koszty realizacji zadań przypisanych w ramach Projektu OPDOW do realizacji RZGW w Rzeszowie, szacowane były na kwotę 69 730 000,00 EUR, co stanowiło równowartość 290 076 800,00 PLN¹¹.

Do dnia 31 grudnia 2020 r. RZGW w Rzeszowie na realizację tych zadań wydatkował 144 593 119,73 PLN (34 757 961,4 EUR), tj. 49,85% środków przewidzianych do wykorzystania.

W 2020 r. koszty realizacji zadań w ramach Projektu OPDOW zamknęły się kwotą 72 102 542,85 PLN, z czego 66 178 145,22 PLN, tj. 91,8% wydatkowano na zadania: 3B.2: „Ochrona przeciwpowodziowa Tarnobrzegu – zadanie: Wisła – etap 2” i 3D.1: „Program dla Sanu. Bierna ochrona przeciwpowodziowa w zlewni Sanu – zadanie: San III” (odpowiednio: 42 092 128,12 PLN i 24 086 017,10 PLN), a 8,2%, tj. 5 924 397,63 PLN na Konsultanta Wsparcia Technicznego realizującego zadania w zakresie nadzoru projektowo-konstrukcyjnego, zarządzania Projektem oraz wsparcia RZGW w Rzeszowie.

(akta kontroli tom I str. 8, 12-14, 15-22, 47, 50)

Stwierdzone nieprawidłowości

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

⁹ Procurement Plan, dalej: PP.

¹⁰ Zgodnie z PP.

¹¹ Według kursu EUR=4,16 PLN, przyjętego do przeliczeń w Projekcie OPDOW.

1.2. Finansowanie Projektu OPDOW, zapotrzebowanie na środki i ich uruchamianie

W 2020 r. wydatki na realizację zadań Projektu OPDOW w wysokości 72 102 542,85 PLN, ostatecznie sfinansowano w kwocie 47 707 338,09 PLN, tj. 66,2% ze środków Banku Światowego i w wysokości 24 395 204,76 PLN, tj. 33,8% ze środków Bank Rozwoju Rady Europy¹². W badanym roku wydatki Projektu OPDOW nie były współfinansowane środkami budżetu państwa lub Funduszu Spójności.

(akta kontroli tom I str. 23-50)

Na finansowanie zadań Projektu OPDOW w 2020 r., RZGW w Rzeszowie złożył do PGW WP Krajowego Zarządu Gospodarki Wodnej - Biura Koordynacji Projektu Ochrony Przeciwpowodziowej Dorzecza Odry i Wisły we Wrocławiu¹³, sześć wniosków na kwotę ogółem 72 105 266,03 PLN. Niewykorzystane środki w kwocie 2 723,18 PLN, zostały zwrócone na rachunek PGW WP w dniach 30 i 31 grudnia 2020 r.

Czas oczekiwania na uruchomienie tych środków, liczony od daty wysłania wniosku do daty otrzymania środków na rachunek RZGW w Rzeszowie wynosił średnio 58 dni¹⁴.

NIK zwraca uwagę, że w I półroczu 2020 r. na realizację zadań Projektu OPDOW, RZGW w Rzeszowie zaangażował środki własne w łącznej kwocie 29 722 884,71 PLN, pomimo że środki z Banku Światowego i BRRE na finansowanie tego Projektu były zabezpieczone i dostępne od początku roku. Przyczyną tego stanu było zawarcie stosownej umowy pożyczki dopiero w dniu 23 czerwca 2020 r., co wynikało z kilkumiesięcznego czasu prowadzenia negocjacji pomiędzy stronami w zakresie dotyczącym treści tej umowy. Ostatecznie środki własne PGW WP zostały zrefundowane środkami z umowy pożyczki z dnia 23 czerwca 2020 r. po upływie od pięciu do 157 dni.

W zaistniałej sytuacji, RZGW w Rzeszowie zmuszony był zaangażować przejściowo środki własne, aby przeciwdziałać naliczeniom przez kontrahentów odsetek za nieterminowe płatności zobowiązań.

(akta kontroli tom I str. 51-69, 405-406)

Dyrektor RZGW w Rzeszowie wyjaśniła, że wprowadzenie umowy pożyczki z dnia 23 czerwca 2020 r., która zastąpiła umowę dotacji, nie spowodowało znaczących zmian w przepływach finansowych. Kontrolowana jednostka do czasu podpisania umowy pożyczki, opisywała faktury do płacenia ze środków własnych do późniejszej refundacji z umowy pożyczki (tak samo było w roku poprzednim w stosunku do umów dotacji). Na tej podstawie wydział kontrolingu dokonywał zapotrzebowania na środki finansowe. Po podpisaniu ww. umowy pożyczki środki wpływały transzami na wyodrębniony rachunek RZGW w Rzeszowie. Niniejsza zmiana nie przyczyniła się do usprawnienia finansowania i realizacji zadań.

¹² Dalej: BRRE. Zgodnie z art. 24 ustawy z dnia 13 lutego 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2020 (Dz. U. z 2020 r. poz. 278), w związku z art. 8 pkt 2 lit. f ustawy budżetowej na rok 2020 z dnia 14 lutego 2020 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 571, ze zm.), realizacja zadań Projektu OPDOW finansowana była ze środków pochodzących z Banku Światowego i BRRE na podstawie umowy pożyczki zawartej w dniu 23 czerwca 2020 r. pomiędzy Ministrem Finansów a Państwowym Gospodarstwem Wodnym Wody Polskie (dalej: PGW WP), w uzgodnieniu z Ministrem Gospodarki Morskiej i Żegludgi Śródlądowej, „na finansowanie w 2020 r. zadań związanych z realizacją Projektu ochrony przeciwpowodziowej dorzecza Odry i Wisły” (dalej: umowa pożyczki z dnia 23 czerwca 2020 r.).

¹³ Dalej: BKP.

¹⁴ W jednym przypadku transzę przekazano po upływie 189 dni, następnie po 95, 48 i 20 dniach oraz w dwóch przypadkach środki były dostępne w dniu wnioskowania.

(akta kontroli tom I str. 72)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1.3. Plan zamówień publicznych

Opis stanu
faktycznego

W 2020 r. RZGW w Rzeszowie nie przeprowadził postępowań przetargowych podlegających ocenie „ex post” i/lub „ex ante”.

(akta kontroli tom I str. str. 5)

Kontrolą objęto zakończone w 2019 r. postępowania przetargowe na realizację zadań Projektu OPDOW: 3B.2: „Ochrona przeciwpowodziowa Tarnobrzegu – zadanie: Wisła – etap 2” i 3D.1: „Program dla Sanu. Bierna ochrona Przeciwpowodziowa w zlewni Sanu – zadanie: San III”, dla których wykonawców wyłoniono w trybie National Competitive Bidding¹⁵. Postępowania te przeprowadzone zostały w terminach i według założeń ujętych w PP obowiązujących w 2019 r.

1. W dniu 22 marca 2019 r. w wyniku rozstrzygnięcia postępowania o zamówienie publiczne, zawarto umowę na realizację zadania 3B.2: „Ochrona przeciwpowodziowa Tarnobrzegu – zadanie: Wisła – etap 2”, za kwotę 74 845 459,90 PLN brutto. Data zakończenia realizacji robót budowlanych określona została na dzień 31 grudnia 2020 r.

Postępowanie to wszczęto w dniu 23 maja 2018 r., natomiast otwarcie pięciu ofert, które wpłynęły w wymaganym terminie, nastąpiło w dniu 24 sierpnia 2018 r. Komisja przetargowa, po dokonanej analizie złożonych dokumentów, wydała rekomendację zawarcia umowy z oferentem, który złożył najkorzystniejszą ofertę według kryteriów określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia¹⁶. W dniu 19 lutego 2019 r. do wszystkich oferentów uczestniczących w postępowaniu, wystosowano zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty.

Kontrola ww. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego nie wykazała naruszeń procedur Banku Światowego, w szczególności wytycznych realizacji zamówień pn. „Zamówienia towarów, robót i usług niekonsultingowych realizowane przez pożyczkobiorców Banku Światowego w ramach pożyczek MBOiR oraz kredytów i grantów MSR”, ze stycznia 2011 r., ze zmianami wprowadzonymi w lipcu 2014 r.

(akta kontroli tom I str. 94-122)

2. W dniu 31 grudnia 2019 r. w wyniku rozstrzygnięcia postępowania o zamówienie publiczne, zawarto umowę na realizację zadania 3D.1: „Program dla Sanu. Bierna ochrona przeciwpowodziowa w zlewni Sanu – zadanie: San III”, na kwotę 25 006 500,58 PLN brutto. Data zakończenia realizacji robót budowlanych określona została na dzień 31 grudnia 2020 r.

Postępowanie to wszczęto w dniu 9 lipca 2019 r., natomiast dniu 30 września 2019 r. dokonano otwarcia łącznie czterech ofert, które wpłynęły w wymaganym terminie. Komisja przetargowa, po dokonanej analizie złożonych dokumentów, wydała rekomendację zawarcia umowy z oferentem, który złożył najkorzystniejszą ofertę według kryteriów określonych w SIWZ. W dniu 18 grudnia 2019 r. do wszystkich oferentów uczestniczących w postępowaniu, wystosowano zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty.

Kontrola wyżej wymienionego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego nie wykazała naruszeń procedur Banku Światowego, w szczególności wytycznych

¹⁵ NCB – krajowy przetarg konkurencyjny – procedura Banku Światowego.

¹⁶ Dalej: SIWZ.

realizacji zamówień pn. „Zamówienia towarów, robót i usług niekonsultingowych realizowane przez pożyczkobiorców Banku Światowego w ramach pożyczek MBOiR oraz kredytów i grantów MSR”, ze stycznia 2011 r., ze zmianami wprowadzonymi w lipcu 2014 r.

(akta kontroli tom I str. 73-93)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1.4. Kontrola zarządcza w ramach Projektu OPDOW oraz zagrożenia, ryzyka i problemy związane z jego realizacją

Opis stanu
faktycznego

W ramach kontroli zarządczej Projektu OPDOW, RZGW w Rzeszowie prowadził cykliczne narady koordynacyjne z Konsultantem Wsparcia Technicznego, podczas których omawiane były bieżące prace i problemy, a w przypadku identyfikacji zagrożeń wspólnie przygotowywano plany naprawcze.

Dyrektor RZGW w Rzeszowie wyjaśniła, że w 2020 r. Konsultant Wsparcia Technicznego wykonywał swoje obowiązki w zasadniczym zakresie poprawnie. Wymagany był jednak ciągły, bieżący nadzór nad jego działaniami, wnikliwa weryfikacja otrzymywanych produktów i raportów oraz wskazywanie uwag. Bieżące działania i przekazywane przez RZGW w Rzeszowie uwagi, korekty i wskazania, pozwoliły na zapewnienie terminowej realizacji inwestycji. Ponadto poinformowała, że RZGW w Rzeszowie zrealizował już zasadniczą część zadań, które zostały powierzone do realizacji od początku Projektu OPDOW. Odpowiednie zarządzanie ryzykiem pozwoliło zoptymalizować procesy i roboty budowlane, co przyczyniło się do terminowego ich ukończenia. W odniesieniu do nowych zadań przypisanych do realizacji RZGW w Rzeszowie w 2020 r., Dyrektor wskazała na zagrożenia/ograniczenia związane z pandemią oraz na nieznamość procedur Banku Światowego przez potencjalnych wykonawców zadań.

(akta kontroli tom I str. 5-7)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

W badanym okresie, RZGW w Rzeszowie właściwie realizował zadania związane z bieżącym zabezpieczeniem finansowania zadań Projektu OPDOW, polegające na zapotrzebowaniu i uruchamianiu środków finansowych w sposób pozwalający na terminowe regulowanie zobowiązań.

OBSZAR

2. Prawidłowość wydatkowania środków Projektu OPDOW, weryfikacji dokumentów potwierdzających operacje finansowe oraz ujęcia w ewidencji księgowej

Opis stanu
faktycznego

Badaniem objęte zostały wydatki na łączną kwotę 67 434 816,77 PLN, tj. 93,5% wydatków poniesionych przez RZGW w Rzeszowie na realizację Projektu OPDOW w 2020 r. Wydatki te udokumentowano 26 dowodami księgowymi, z czego:

- 22 wydatki na kwotę 65 764 898,43 PLN, zostały poniesione na realizację zadań komponentu 3;
- cztery wydatki na kwotę 1 669 918,34 PLN, zostały poniesione na realizację zadań komponentu 5A.

Przeanalizowane wydatki nie budziły zastrzeżeń w zakresie ich zgodności z celami realizacji Projektu OPDOW oraz warunkami umów zawartych z Bankiem Światowym i BRRE, jak również umowy pożyczki z dnia 23 grudnia 2020 r. Dokumenty księgowe potwierdzające poniesienie kontrolowanych wydatków były kompletne oraz zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym

przez upoważnione osoby, a we wszystkich przypadkach prawidłowo opisano źródła ich finansowania. Wykazane w dokumentach źródłowych wielkości zostały prawidłowo i rzetelnie ujęte w księgach rachunkowych RZGW w Rzeszowie.

Kontrolowane wydatki zostały poniesione zgodnie z zawartymi kontraktami na realizację zadań Projektu OPDOW oraz odpowiednio udokumentowane (m.in. raporty miesięczne i finansowe Konsultanta Wsparcia Technicznego wraz z załącznikami, protokoły odbioru częściowego wykonanych robót).

Poddane badaniom wydatki ujęte zostały w udostępnionym przez BKP, programie ewidencji danych Projektu OPDOW, a także w zestawieniu tabelarycznym wydatków oraz w miesięcznych i kwartalnych sprawozdaniach finansowych. Dane ujęte w tych sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej przez RZGW w Rzeszowie.

(akta kontroli str. tom I str. 200-512; tom II str. 1-404)

W badanym okresie RZGW w Rzeszowie przekazywał sprawozdania finansowe do BKP w terminach i formie określonej w rozdziale 8.4 i 9.2.2 Podręcznika Operacyjnego Projektu OPDOW.

Konsultanci BKP przeprowadzili audyt finansowy obejmujący próbę wydatków poniesionych przez RZGW w Rzeszowie w 2020 r. na realizację zadań Projektu OPDOW. W wyniku tych działań, nie stwierdzono nieprawidłowości.

(akta kontroli str. tom I str. 23-59, 123-127, 128-199)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

W badanym przez NIK okresie, RZGW w Rzeszowie zgodnie z celami Projektu OPDOW wydatkował środki na jego realizację oraz rzetelnie prowadził ewidencję poniesionych wydatków. Poddane kontroli wydatki zostały prawidłowo rozliczone oraz właściwie ujęte w ewidencji księgowej kontrolowanej jednostki, jak również w sprawozdaniach przekazywanych do BKP.

IV. Uwagi i wnioski

Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag ani 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.

Wrocław, maja 2021 r.

Kontroler
Ryszard Puchała
Główny specjalista kontroli
państwowej

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura we Wrocławiu
p.o. Dyrektor
Marcin Kaliński

.....
podpis

.....
podpis