



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura we Wrocławiu

LWR.410.005.06.2022

**Pan
Przemysław Ligenza
Dyrektor
Instytutu Meteorologii i Gospodarki Wodnej
- Państwowy Instytut Badawczy**

Instytutu Meteorologii i Gospodarki Wodnej
- Państwowy Instytut Badawczy
ul. Podleśna 61
01-673 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/22/085 - „Badanie sprawozdań finansowych projektów ochrony przeciwpowodziowej w dorzeczach Odry i Wisły”

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Instytut Meteorologii i Gospodarki Wodnej - Państwowy Instytut Badawczy ¹ , ul. Podleśna 61, 01-673 Warszawa
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pan Przemysław Ligenza, Dyrektor IMGW ²
Zakres przedmiotowy kontroli	<ol style="list-style-type: none">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 2021, 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/61/2022 z dnia 1 marca 2022 r. (akta kontroli str. 1, 29)

¹ Dalej IMGW.

² Od dnia 3 stycznia 2019 r.

³ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

II. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zakresie obejmującym sporządzenie za 2021 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 właściwie realizowano zadania związane z bieżącym zabezpieczeniem finansowania wydatków na Projekt ochrony przeciwpowodziowej w dorzeczu Odry i Wisły⁵ oraz prawidłowo wydatkowano środki tego Projektu, właściwie je rozliczono i ujęto w ewidencji księgowej oraz w sprawozdaniu finansowym za 2021 r.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej⁶ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Działania w zakresie finansowania zadań Projektu OPDOW

Opis stanu
faktycznego

W ramach Projektu OPDOW, IMGW odpowiadał za realizację zadań komponentu 4 „Wzmocnienie instytucjonalne i modernizacja systemu prognozowania”, w ramach którego realizował zadania podkomponentu 4.A „Rozbudowa i modernizacja systemu monitoringu zagrożeń powodziowych i związanych z klęską suszy”, tj.:

- 4A.1.1 - „Modernizacja i rozbudowa systemu telemetrycznego stacji pomiarowych dla potrzeb modelowania i prognozowania hydrologicznego z uwzględnieniem danych radiacyjnych wraz z zapewnieniem łączności”.

Na realizację tego zadania zawarto dwie umowy: w dniu 2 czerwca 2021 r. na kwotę 95 502 263,40 PLN brutto oraz w dniu 1 czerwca 2021 r. na kwotę 4 543 671,93 EUR brutto (18 901 675,23 PLN⁷). Według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. zaawansowanie finansowe realizowanych zadań wyniosło odpowiednio 9 550 226,34 PLN (10,00%) i 1 704 615,77 PLN (9,00%). Zadania te były w trakcie realizacji. Zakończenie dostaw zaplanowano odpowiednio na dzień: 2 i 1 czerwca 2022 r.;

- 4A.1.1a – „Modernizacja i rozbudowa systemu telemetrycznego stacji pomiarowych dla potrzeb modelowania i prognozowania hydrologicznego z uwzględnieniem danych radiacyjnych wraz z zapewnieniem łączności” – stanowi uzupełnienie dostaw w ramach zadania 4A.1.1 i zostało dodane do Procurement Plan⁸ w 2021 r. Zadanie w fazie przygotowania dokumentacji przetargowej. Zakończenie jego realizacji planowane jest na wrzesień 2023 r.;

- 4A.1.4 – „Zapewnienie sprzętu dla realizacji pomiarów hydrologicznych i hydrometrycznych”. Zadanie w fazie wyboru wykonawcy. Zakończenie realizacji planowane jest na sierpień 2022 r.;

- 4A.1.5 – „Zapewnienie środków transportu wodnego dla realizacji pomiarów hydrologicznych i hydrometrycznych”. Zadanie w trakcie przygotowania dokumentacji przetargowej. Planowane zakończenie realizacji – czerwiec 2023 r.;

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 Dla wszystkich przeliczeń w wystąpieniu, uwzględniono kurs 1 EUR=4,16 PLN.

⁸ Z dnia 28 lutego 2022 r., dalej: PP.

- 4A.1.6 – „Zapewnienie sprzętu do pomiarów geodezyjnych”. Zadanie w fazie wyboru wykonawcy, przewidywany termin realizacji – sierpień 2022 r.;
- 4A.1.8 – „Modernizacja instalacji zasilania bezprzewodowego na stacjach hydrologiczno-meteorologicznych, radarach meteorologicznych i Centralnym Laboratorium Aparatury Pomiarowej”. Zadanie w fazie wyboru wykonawcy. Przewidywany termin realizacji – sierpień 2023 r.;
- 4A.1.9 – „Modernizacja Stacji Pomiarów Aerologicznych”. W dniu 8 stycznia 2021 r. zawarto kontrakt z wykonawcą na kwotę 1 387 881,57 EUR brutto (5 773 587,33 PLN). Kontrakt w trakcie realizacji, zaawansowanie finansowe według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. wyniosło 792 108,02 PLN (13,72%). Zakończenie realizacji zadania planowane jest na dzień 8 sierpnia 2022 r.;
- 4A.1.10a – „Nowe stanowiska do sprawdzania/wzorcowania czujników i modernizacja dotychczasowego wyposażenia CLAP IMGW-PIB”. Zadanie w fazie przygotowania dokumentacji przetargowej. Planowany termin realizacji – wrzesień 2023 r.;
- 4A.2 – „Modernizacja i rozbudowa systemu pomiarowo prognostycznego dla wzmocnienia hydrologiczno-meteorologicznej ochrony przeciwpowodziowej obszarów nadmorskich”. Zadanie w fazie wyboru wykonawcy. Przewidywany termin realizacji – grudzień 2023 r.⁹;
- 4A.3.1 – „Modernizacja sieci radarów meteorologicznych POLRAD”. W dniu 6 listopada 2020 r. zawarto umowę z wykonawcą zadania na kwotę 16 101 032,10 EUR brutto i 58 498 800,00 PLN brutto – łącznie 125 479 093,54 PLN. Zakończenie dostaw planowane jest na dzień 23 sierpnia 2023 r. Według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. zaawansowanie finansowe wyniosło 18 591 479,84 PLN (14,82%);
- 4A.3.2 – „Modernizacja systemu detekcji i lokalizacji wyładowań atmosferycznych „PERUN”¹⁰. W dniu 10 września 2021 r. zawarta została umowa z wykonawcą zadania na kwotę 1 986 923,00 EUR brutto (8 265 600,00 PLN brutto). Zakończenie dostaw planowane jest na dzień 20 grudnia 2022 r. Według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. zaawansowanie finansowe wyniosło 826 560,00 PLN (10,00%);
- 4A.4.1 – „Wysokowydajne komputery”, zadanie w fazie przygotowania dokumentacji przetargowej. Planowany termin realizacji – maj 2023 r.;
- 4A.4.2 – „Modernizacja i ulepszenie sprzętu oraz systemów teleinformatycznych”. Zadanie podzielone na dwie części. Zawarto dwie umowy w dniu 7 grudnia 2021 r. na kwotę odpowiednio 7 925 997,00 PLN brutto i 10 081 080,00 PLN brutto. Termin realizacji obu umów określony został na dzień 7 sierpnia 2022 r.;
- 4A.4.3a – „Dostawa sprzętu biurowego indywidualnego przeznaczenia - część 1 (komputery)”. Zadanie podzielone na dwie części. W dniu 8 i 19 stycznia 2021 r. zawarte zostały stosowne umowy na kwoty odpowiednio 1 148 283,72 PLN brutto i 469 032,83 PLN brutto. Zadanie zakończone w terminie kontraktowym;
- 4A.4.3b – „Dostawa sprzętu biurowego indywidualnego przeznaczenia - część 2 (drukarki)”. W dniu 14 kwietnia 2021 r. zawarto umowę z dostawcą na kwotę 2 274 356,10 PLN brutto. Zadanie zakończone w terminie kontraktowym;

⁹ Szacowany czas realizacji zadania jednej z części to 705 dni – czyli zakończenie planowane jest na maj 2024 r.

¹⁰ Dalej: 4A.3.2.

- 4A.4.3c – „Dostawa sprzętu biurowego do miejsca indywidualnego przeznaczenia (komputery)”. W dniu 23 sierpnia 2021 r. zawarta została umowa z dostawcą na kwotę 7 510 421,10 PLN brutto. Termin realizacji określony został na marzec 2022 r. Według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. zaawansowanie finansowe zadania wyniosło 6 167 108,15 PLN¹¹ (82,1%).

W ramach komponentu 5 na zarządzanie Projektem i koszty operacyjne wydatkowano kwotę 157 650,39 PLN.

Ponadto planowane do realizacji przez IMGW w ramach Projektu OPDOW zadania: 4A.5.5a – „Wsparcie techniczne komponentu A4 oraz modernizacja i rozwoju systemów modelowania hydrologicznego i meteorologicznego”, 4A.1.11 – „Projekt oraz nadzór konstrukcyjno-budowlany dla remontu Wysokogórskiego Obserwatorium Meteorologicznego na Śnieżce (WOM Śnieżka)” i 4A.5.5.b – „Pomoc techniczna w celu wsparcia modernizacji systemów monitoringu hydrologicznego i meteorologicznego IMGW-PIB”, na wniosek IMGW oraz po uzyskaniu akceptacji Banku Światowego i Komitetu Sterującego Projektu OPDOW będą realizowane w ramach zasobów osobowych i środków finansowych IMGW¹².

Dodatkowo zadania: 4A.1.2 – „Wymiana i uzupełnienie wyposażenia ekip pomiarowo-serwisowych oraz doposażenie stacji synoptycznych I rzędu w zapasowy sprzęt pomiarowy do wykorzystania w czasie awarii automatycznych stacji meteorologicznych” i 4A.1.3 – „Zapewnienie środków transportu lądowego dla ekip pomiarowo-serwisowych”, zostały ostatecznie wyłączone z PP¹³.

(akta kontroli str. 235-238)

Według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. nie odnotowano roszczeń związanych z realizacją wyżej wskazanych zadań.

(akta kontroli str. 264)

1.1. Plan wydatków oraz zaawansowanie finansowe zadań Projektu OPDOW

Opis stanu faktycznego

Według stanu na dzień 31 stycznia 2021 r. koszty realizacji zadań przypisanych w ramach Projektu OPDOW do realizacji przez IMGW, szacowane były na kwotę 90 639 507,19 EUR¹⁴, co stanowiło równowartość 377 060 349,91 PLN.

Do dnia 31 grudnia 2021 r. IMGW na realizację ww. zadań wydatkował 41 681 421,16 PLN (10 019 572,39 EUR), tj. 11,05% środków przewidzianych do wykorzystania.

W 2021 r. koszty realizacji zadań w ramach Projektu OPDOW zamknęły się kwotą 26 633 911,35 PLN, z czego 26 616 000,00 PLN (99,9%) wydatkowano na realizację zadań w ramach podkomponentu 4A, natomiast 17 911,35 PLN (0,1%) w ramach komponentu 5.

(akta kontroli str. 239)

Stwierdzone nieprawidłowości

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

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

Opis stanu faktycznego

W 2021 r. wydatki na realizację zadań Projektu OPDOW w kwocie 26 633 911,35 PLN ostatecznie sfinansowano ze środków Banku Światowego.

¹¹ Dodatkowo ze środków własnych na realizację tego zadania IMGW wydatkowało 49 226,16 PLN.

¹² Decyzje w tym zakresie podjęto w I połowie 2020 r.

¹³ Decyzje w tym zakresie podjęto w I połowie 2021 r.

¹⁴ Z uwzględnieniem 100 000,00 EUR na wydatki w ramach komponentu 5.

W badanym roku wydatki tego Projektu nie były współfinansowane ze środków Banku Rozwoju Rady Europy¹⁵, budżetu państwa lub Funduszu Spójności.

(akta kontroli str. 265-266)

Na finansowanie zadań Projektu OPDOW w 2021 r., IMGW złożył, przy akceptacji PGW WP Krajowego Zarządu Gospodarki Wodnej - Biura Koordynacji Projektu Ochrony Przeciwpowodziowej Dorzecza Odry i Wisły we Wrocławiu¹⁶, trzy wnioski, które zainicjowały procedurę uruchomienia środków finansowych i wydania ostatecznie czterech decyzji przez Ministra Finansów¹⁷, którymi „przeznaczono środki na realizację zadań Projektu dla IMGW”. Po zawarciu umowy dotacji, IMGW skierowało do Ministerstwa Infrastruktury dziesięć wniosków na kwotę ogółem 26 634 920,57 PLN. Niewykorzystane środki w kwocie 1 009,22 PLN, zostały zwrócone na rachunek Ministerstwa Infrastruktury.

Czas oczekiwania na środki, liczony od daty wysłania wniosku zaakceptowanego przez BKP do daty otrzymania środków na rachunek IMGW wynosił średnio 92 dni.

NIK wskazuje, że w 2021 r. na realizację zadań Projektu OPDOW, IMGW zaangażował środki własne w łącznej kwocie 1 686 946,85 PLN, pomimo że środki z Banku Światowego i z BREE na finansowanie tego Projektu były zabezpieczone i dostępne od początku roku. Przyczyną tego stanu było m.in. zawarcie stosownej umowy dotacji dopiero w dniu 2 marca 2021 r., co wynikało z długotrwałego procesu uzgodnień pomiędzy jej stronami. Ostatecznie środki własne IMGW zostały zrefundowane środkami z umowy dotacji po upływie od 81 do 185 dni. W zaistniałej sytuacji, IMGW zaangażował przejściowo środki własne, aby przeciwdziałać naliczeniom przez kontrahentów odsetek za nieterminowe płatności zobowiązań.

(akta kontroli str. 240-258)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1.3. Plan zamówień publicznych

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto zakończone w 2021 r. postępowanie przetargowe na realizację zadania 4A.3.2, które przeprowadzono w trybie Direct Contracting¹⁸. Bank Światowy wyraził zgodę na zastosowanie tego trybu (tj. przeprowadzenia negocjacji z jednym wykonawcą systemu), a zadanie zostało ujęte w PP. Zastosowanie trybu DC uzasadniano specyfiką zamawianej aparatury, tj. sposobem działania systemu detekcji wyładowań, polegającego na możliwości określenia dokładniejszej lokalizacji i charakterystyki wyładowania poprzez jego rejestrację przez minimum dwa niezależne czujniki pracujące w identycznej technologii – producentem tego systemu jest jedna firma. Szacunkowa wartość zamówienia wynosiła 4 907 250,00 PLN netto (6 035 917,50 PLN brutto). Postępowanie to wszczęto w dniu 2 listopada 2020 r., a zakończono podpisaniem umowy z wykonawcą w dniu 10 września 2021 r. na kwotę na kwotę 1 986 923,00 EUR brutto (8 265 600,00 PLN brutto). Bank Światowy wyraził zgodę na zwiększenie kwoty kontraktu (w dniu 3 sierpnia 2021 r.).

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

¹⁵ Dalej: BRRE. W 2021 r. realizacja zadań Projektu OPDOW finansowana była m.in. ze środków pochodzących z Banku Światowego na podstawie umowy dotacji zawartej w dniu 2 marca 2021 r. pomiędzy Ministerstwem Infrastruktury a IMGW (dalej: umowa dotacji). Podstawą do zawarcia tej umowy, było wydanie stosownych decyzji, którymi przeznaczono środki na realizację zadań Projektu OPDOW dla IMGW.

¹⁶ Dalej: BKP.

¹⁷ W tym tzw. decyzja „zerowa”, w której zmieniono zakres inwestycji.

¹⁸ Dalej: DC.

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 str. 238, 259, 260)

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 IMGW kontrola zarządcza w zakresie Projektu OPDOW zorganizowana została m.in. w ramach systemu zarządzania jakością. W szczególności zasady te określono w Polityce Rachunkowości IMGW, w wersji z dnia 1 kwietnia 2021 r. obowiązującej od dnia 1 stycznia 2021 r. oraz w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych¹⁹ wraz z załącznikiem obiegu faktur zakupowych (kosztowych).

Ponadto identyfikacja, ocena i monitorowanie ryzyka w ramach Projektu OPDOW odbywały się m.in. poprzez: Mapę Drogową Projektu OPDOW, System Monitoringu Kontraktów i Tabele ryzyk.

Zastępca Kierownika Jednostki Realizującej Projekt OPDOW²⁰ w IMGW wyjaśniła, że zespół opiera swoje działania w zakresie kontroli zarządczej o wytyczne w sprawie zamówień na dostawy towarów, roboty budowlane i usługi nie konsultingowe m.in. w ramach pożyczek MBOiR oraz dotacji dla kredytobiorców z Banku Światowego. Zastosowanie mają również uregulowania wewnętrzne, np. Regulamin pracy Komisji Przetargowej do przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych w ramach Projektu OPDOW. Organizacja JRP oraz zakres obowiązków jej członków zostały określone w Podręczniku Operacyjnym Projektu OPDOW. Wskazała również, że struktura JRP jest dostosowana do aktualnych celów i zadań jakie składają się na realizację Projektu OPDOW.

Odnosząc się do zagrożeń w realizacji Projektu OPDOW Zastępca Kierownika JRP wyjaśniła, że za zidentyfikowane zagrożenie mogące mieć realny wpływ na terminowe wykonanie zadania 4A.3.1 JRP uznaje trudności wykonawcy z uzyskaniem decyzji środowiskowych. Trudności te są spowodowane, przedłużaniem postępowań administracyjnych przez urzędy. Na terminy realizacji znaczący wpływ mają też nadal utrzymujące się trudności na rynku komputerowym. Przerwane łańcuchy dostaw spowodowane różnymi skutkami pandemii, w dużym stopniu wydłużyły terminy realizacji, jak również zwiększyły ceny sprzętu opierającego swoje działanie na elektronice. IMGW jest w stałym kontakcie z wykonawcami tak, aby wcześniej dostrzec ewentualne opóźnienia i ewentualne negatywne skutki z nich wynikające.

(akta kontroli str. 34-37, 39, 40)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

W badanym okresie, IMGW właściwie realizował zadania związane z bieżącym zabezpieczeniem finansowania zadań Projektu OPDOW, polegające na zapotrzebowaniu środków finansowych w sposób pozwalający na terminowe regulowanie zobowiązań. Kontrola postępowania o udzielenie zamówienia publicznego nie wykazała naruszeń procedur Banku Światowego.

¹⁹ Obowiązującej od dnia 1 stycznia 2021 r.

²⁰ Dalej: JRP.

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 23 694 983,61 PLN, tj. 89,00% wydatków poniesionych przez IMGW na realizację Projektu OPDOW w 2021 r. Wydatki te udokumentowano siedmioma dowodami księgowymi, wszystkie kontrolowane wydatki dotyczyły podkomponentu 4A.

Przeanalizowane wydatki nie budziły zastrzeżeń w zakresie ich zgodności z celami realizacji Projektu OPDOW oraz warunkami umów zawartych z Bankiem Światowym, jak również umowy dotacji z dnia 2 marca 2021 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 IMGW. Kontrolowane wydatki zostały poniesione zgodnie z zawartymi kontraktami na realizację zadań Projektu OPDOW oraz odpowiednio udokumentowane.

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 zdanymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej przez IMGW.

(akta kontroli str. 41-234, 261-263)

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

(akta kontroli str. 38)

Stwierdzone nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

W badanym przez NIK okresie, IMGW 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 2022 r.

Kontroler
Ryszard Puchała
główny specjalista kontroli
państwowej

.....
podpis

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

.....
podpis