



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Zielonej Górze

LZG-4101-11-04/2013

P/13/196

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Zielonej Górze  
ul. Podgórna 9a, 65-213 Zielona Góra  
T +48 68 410 66 00, F +48 68 410 66 39  
[lzg@nik.gov.pl](mailto:lzg@nik.gov.pl)

## I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/13/196 Trwałość projektów współfinansowanych z funduszy strukturalnych na przykładzie wybranych Regionalnych Programów Operacyjnych
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Zielonej Górze
Kontrolerzy	1. Mariusz Mizerski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 87335 z dnia 10.09.2013 r. 2. Piotr Tamborski, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 87334 z dnia 10.09.2013 r. <p style="text-align: right;">(dowód: akta kontroli str. 1-4)</p>
Jednostka kontrolowana	Ziel-Bruk Makarewicz, Edward Makarewicz, Płoty ul. Lubuska 28, 66-016 Czerwieńsk
Kierownik jednostki kontrolowanej	Edward Makarewicz, właściciel (beneficjent) <p style="text-align: right;">(dowód: akta kontroli str. 5-5a)</p>

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### Ocena ogólna

Uzasadnienie oceny ogólnej

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie<sup>1</sup> ocenia działalność beneficjenta w zbadanym zakresie.

Kontrolą objęto zachowanie trwałości projektu pn. *Wzrost konkurencyjności firmy Ziel-Bruk poprzez wprowadzenie innowacyjnego programu produkcji elementów betonowych łupanych „Skała Lubuska”*.

W okresie trwałości projektu, tj. do 31 lipca 2013 r., nie poddano go zasadniczym modyfikacjom, wypełniając tym samym obowiązek zawarty w umowie o dofinansowanie oraz w stosownych przepisach wspólnotowych. Nie zmieniono przeznaczenia zakupionego sprzętu, wykorzystując go do produkcji przedmiotu dofinansowania, tj. elementów brukowych pod nazwą „Skała Lubuska”. Zrealizowano również wymagania w zakresie informacji i promocji projektu, zgodnie z wytycznymi Instytucji Zarządzającej, oznaczając miejsce produkcji, dokumentację i zakupiony sprzęt stosownymi informacjami i logotypami LRPO.

Założone w umowie o dofinansowanie wskaźniki produktu i rezultatu zostały utrzymane poprzez zakup urządzeń i wyposażenia, włączenie do sprzedaży nowych produktów i utworzenie nowych miejsc pracy.

Spełnione zostały również obowiązki sprawozdawcze. Beneficjent składał oświadczenia o trwałości projektu w terminie i zgodnie ze stanem faktycznym.

<sup>1</sup> Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

### III. Opis ustalonego stanu faktycznego

#### 1. Zgodność realizacji projektu z postanowieniami umowy o dofinansowanie dotyczącymi zakazu poddania projektu w okresie trwałości znaczącej modyfikacji

Opis stanu faktycznego

1.1. W dniu 16.12.2009 r. beneficjent podpisał z Województwem Lubuskim reprezentowanym przez Marszałka Marcina Jabłońskiego umowę nr RPLB.02.02.00-08-070/09-00, o dofinansowanie projektu: *Wzrost konkurencyjności firmy Ziel-Bruk poprzez wprowadzenie innowacyjnego programu produkcji elementów betonowych łupanych „Skała Lubuska”*, w ramach Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-2013, Priorytet II Stymulowanie wzrostu inwestycji w przedsiębiorstwach i wzmocnienie potencjału innowacyjnego, Działanie 2.2 Poprawa konkurencyjności małych i średnich przedsiębiorstwa poprzez inwestycje.

Przedmiotem umowy była zasadnicza zmiana procesu produkcyjnego, poprzez wprowadzenie automatyki i nowoczesnych urządzeń do mieszania betonu, łupania elementów betonowych, robota do przestawiania i pakietowania elementów łupanych oraz pełnego systemu automatyki i sterowania linią technologiczną. Efektem powyższego było wprowadzenie do sprzedaży 5 nowych produktów (elementów brukowych) pod wspólną nazwą „Skała Lubuska”, tj.: pustaka ściennie-cokołowego dwustronnie łupanego, pustaka słupkowego czterostronnie łupanego, przykrycia cokołu dwustronnie łupanego, przykrycia słupka czterostronnie łupanego i palisady trzystronnie łupanej.

Zgodnie z umową, planowany termin rozpoczęcia prac przygotowawczych ustalono na 21.07.2009 r., natomiast planowany termin zakończenia rzeczowej i finansowej realizacji projektu na 30.06.2010 r. Termin ten aneksem z dnia 6.06.2011 r. zmieniono na 31.07.2010 r., w związku z dokonaniem ostatniej płatności w dniu 2.07.2010 r. Formularz wprowadzenia ww. zmiany w projekcie złożono w IZ LRPO w dniu 5.04.2011 r.

E. Makarewicz wyjaśnił, że podstawą do sporządzenia tego formularza był wniosek o płatność końcową złożony 28.07.2010 r. Ze względu na długi termin jego rozpatrywania przez IZ LRPO i wyjaśniania rozbieżności, formularz został przyjęty jako właściwy dopiero 5.04.2011 r., a wniosek o płatność końcową zaakceptowano 4.10.2011 r.

Ostateczna wartość projektu<sup>2</sup> określona w aneksie do umowy z dnia 6.06.2011 r. wyniosła 8.471.832,71 zł, z tego:

- wartość wydatków kwalifikowalnych: 3.498.711,33 zł, w tym:
  - dofinansowanie z budżetu UE: 2.973.904,63 zł
  - dofinansowanie z budżetu krajowego: 524.806,70 zł
- wkład własny beneficjenta: 4.293.518,81 zł.

(dowód: akta kontroli str. 6-35)

1.2. Beneficjent zrealizował obowiązek zakazu poddania projektu zasadniczej modyfikacji w okresie trwałości, tj. do 31.07.2013 r., zgodnie z wymogiem art. 57 rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylającego rozporządzenie (WE) nr 1260/1999.<sup>3</sup>

<sup>2</sup> Pierwotna wartość projektu to 9.624.921,60 zł, w tym kwota dofinansowania 3.542.286,72 zł.

<sup>3</sup> Dz. U. L 210 ze zm.

Od zakończenia realizacji projektu beneficjent nie zaprzestał działalności produkcyjnej i nie zbył środków trwałych nabytych przy wykorzystaniu środków dofinansowania.

Nie zmieniono również przeznaczenia dofinansowanego sprzętu.

Przeprowadzone oględziny sprzętu i wyposażenia zakupionego w ramach badanego projektu wykazały m.in., że:

- 1) produkcja elementów betonowych łupanych „Skała Lubuska” prowadzona jest na terenie firmy „Ziel-Bruk” w miejscowości Płoty ul. Lubuska 28, 66-016 Czerwieńsk,
- 2) w hali produkcyjnej w której produkowana jest „Skała Lubuska” znajdują się następujące urządzenia i wyposażenie zakupione w ramach badanego projektu:
  - łupiarka elementów betonowych GESTRACZ s.r.o. wraz z przenośnikiem płytowym do podawania elementów betonowych, urządzeniami doprowadzającymi powietrze do łupiarki oraz bramami rolowanymi,
  - robot KUKA do przestawiania i pakietowania i przestawiania elementów wraz z pulpitem sterowniczym,
  - wózek regałowy rozwożący blaty z elementami łupanymi,
  - zestaw do sterowania automatyki linią produkcyjną,
  - system dojrzewania i obróbki cieplnej betonu WAPOR wraz z kanałami nawiewu i wywiewu, instalacją gazową i przyłączem gazowym do kontenera CDS, instalacją elektryczną, wizualizacją i okablowaniem, izolacją pomieszczenia oraz ścian przegrodowych pomieszczenia dojrzewalni,
  - foliarka do owijania pakietów folią TOMSTER FTC-BR-A,
  - zestaw do sterowania mieszalników betonu,
  - komplet blatów z drewna Yellow Ballau,
  - mieszalnik betonu z rozbijakiem o pojemności 500 l,
  - mieszalnik betonu z rozbijakiem o pojemności 2250 l,
  - komplet 8 sztuk form do produkcji „Skały Lubuskiej”, tj.: wzór pustak prostokątny, wzór palisada L=60 cm, wzór kwadrat, wzór trójkąt, wzór palisada L=80 cm, wzór przykrycie 30x50x7, wzór pustak kwadratowy 30x30, wzór bloczek 25x30/40x15.

W trakcie oględzin wszystkie wymienione urządzenia i wyposażenie włączone były do produkcji „Skały Lubuskiej” oraz były tożsame z wykazem sprzętu zawartym w umowie o dofinansowanie.

(dowód: akta kontroli str. 36-60)

Ustalone  
nieprawidłowości

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

**Ocena częściowa**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność beneficjenta w badanym obszarze.

Opis stanu  
faktycznego

## **2. Zgodność realizacji projektu z postanowieniami umowy o dofinansowanie dotyczącymi innych obowiązków w okresie trwałości**

**2.1.** Podczas oględzin ustalono, że dokumenty dotyczące realizacji projektu, tj.: umowa o dofinansowanie projektu wraz z załącznikami, wnioski o płatność, faktury, dokumenty potwierdzające odbiór urządzeń, sprzętu, robót budowlanych, wyciągi bankowe z rachunku bankowego beneficjenta, dokumentacja dotycząca zakupów sprzętu i usług w oparciu o najkorzystniejszą ofertę, dokumenta-

cja księgową związaną z zrealizowanym projektem, dokumenty wykazujące realizację wskaźników osiągnięcia celów projektowych, przechowywane są w pomieszczeniu Działu Księgowości beneficjenta w Płotach. Dokumentacja znajduje się w trzech ponumerowanych segregatorach oznaczonych treścią „Dotacja Nr RPLB.02.02.00-08-070/09-00”, a każdy segregator posiada wykaz zawartych w nim dokumentów.

Według § 13 ust. 2 umowy o dofinansowanie dokumentacja powyższa winna być przechowywana do końca 2020 r.

(dowód: akta kontroli str. 61-62)

**2.2.** Realizacja zadań informacyjnych i promocyjnych prowadzona była zgodnie z wytycznymi IZ LRPO w zakresie informacji i promocji.

Oględziny wykazały, że siedziba beneficjenta, będąca także miejscem realizacji projektu, jak i zakupione urządzenia oraz wyposażenie oznaczone są zgodnie wymaganiami określonymi w umowie o dofinansowanie oraz ww. wytycznymi.

Przy wjeździe do zakładu na wysokości 2,5 m ustawiona jest tablica informacyjna o wymiarach 3x2 m zawierająca emblematy: Programu Regionalnego Narodowa Strategia Spójności, Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego 2007-2013 i Unii Europejskiej oraz następującą treść:

*Projekt współfinansowany przez Unię Europejską ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz budżetu państwa w ramach Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-2013*

*Tytuł projektu: Wzrost konkurencyjności firmy Ziel-Bruk poprzez wprowadzenie innowacyjnego programu produkcji elementów betonowych łupanych Skała Lubuska*

*Fundusze Europejskie dla rozwoju lubuskiego*

Na tablicy umieszczono również zdjęcie produktu objętego dofinansowaniem z treścią: *Skała Lubuska pustak skarpowy*.

Na wszystkich urządzeniach i wyposażeniu znajdowały się nalepki informacyjne o wymiarach 15x10 cm i 20x20 cm zawierające emblematy: Programu Regionalnego Narodowa Strategia Spójności, Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego 2007-2013 i Unii Europejskiej oraz ww. treść.

Ponadto firma zleciła opracowanie katalogu prezentującego asortyment innowacyjnych elementów betonowych łupanych – „Skała Lubuska”.

Beneficjent poinformował również poprzez swoją stronę internetową [www.zielbruk.pl](http://www.zielbruk.pl) o realizacji projektu i wprowadzeniu nowych produktów do oferty przedsiębiorstwa.

Całkowity koszt przeznaczony na realizację działań promocyjno-informacyjnych wyniósł 7.320 zł brutto.

(dowód: akta kontroli str. 36-54, 63-66)

**2.3.** W styczniu 2012 r. badany projekt został skontrolowany przez IZ LRPO. Kontrolą objęto wszystkie obszary wynikające z umowy o dofinansowanie tj.: kwalifikowalność wydatków, osiągnięcie wskaźników produktu i rezultatu, realizację finansową projektu, realizację obowiązków informacyjnych i promocyjnych, obowiązków dotyczących wyboru wykonawcy, realizację polityk horyzontalnych, kontrolę krzyżową horyzontalną, pomoc publiczną. W wyniku kontroli stwierdzono, że beneficjent zrealizował założony w umowie wskaźnik rezultatu R100, tj. utworzył 4 nowe miejsca pracy, nie zrealizował natomiast w lipcu 2011 r. dodatkowego wskaźnika rezultatu D.R.2.2.17. *Wzrost zatrudnienia* (realizacja wskaźnika 1,3% wobec deklarowanego poziomu 12,5%). W zaleceniach pokontrolnych z dnia 04.04.2012 r. zespół kontrolu-

jący zobowiązał beneficjenta do złożenia w terminie 14 dni od daty otrzymania informacji pokontrolnej formularza zmian dotyczącego ww. wskaźnika rezultatu w zakresie rzeczywistego wzrostu zatrudnienia w przedsiębiorstwie. W trakcie powyższej kontroli beneficjent podał przyczyny nie zrealizowania ww. wskaźnika (vide pkt 3 niniejszego wystąpienia) i zobowiązał się do utrzymania wzrostu zatrudnienia w 2012 r. zgodnie z zawartą umową.

(dowód: akta kontroli str. 67-123)

W dniu 17.04.2012 r. beneficjent skierował do Lubuskiego Urzędu Marszałkowskiego formularz wprowadzenia zmian w projekcie, dotyczących osiągnięcia wskaźnika rezultatu D.R.2.2.17. *Wzrost zatrudnienia* z 12,5% w 2011 r. na 12,5% w 2012 r. Pismem z dnia 27.04.2012 r. Zastępcy Dyrektora Departamentu Lubuskiego Programu Operacyjnego IZ LRPO formularz został zaakceptowany z jednoczesnym wskazaniem, że wskaźnik zatrudnienia powinien zostać osiągnięty w nieprzekraczalnym terminie do dnia 31 lipca 2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 124-126)

Na podstawie zestawień średniego zatrudnienia wg jednostek kadrowych ustalono, że średnie zatrudnienie na dzień 31.07.2012 r. wyniosło 41,88 (przyrost do roku bazowego 2008 +10,88). Na koniec 2012 r. przyrost do roku bazowego wyniósł 11,51. Kontrolerzy NIK dokonali wyliczenia omawianego wskaźnika<sup>4</sup> i ustalili, że wskaźnik wzrostu zatrudnienia został osiągnięty w lipcu 2012 r. na poziomie 13,50%, a na koniec 2012 r. wyniósł 13,71%.

(dowód: akta kontroli str. 127-151)

**2.4.** W toku kontroli NIK nie ujawniono aby beneficjent korzystał z podwójnego finansowania przedmiotowej inwestycji. Również kontrola IZ LRPO ustaliła na podstawie raportu nr 756100 z 19.03.2012 r. wygenerowanego z systemu OFSA PROW i raportu nr 12-41 z 2.04.2012 r. wygenerowanego z systemu RYBY, że beneficjent nie przedstawił do refundacji wydatków w ramach programu PROW i Programu Operacyjnego *Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nabrzeżnych obszarów rybactwa 2007-2013*.

(dowód: akta kontroli str. 104)

Z wykazu umów o dofinansowanie projektów, opublikowanego na stronie internetowej Ministerstwa Rozwoju Regionalnego [www.funduszeuropejskie.gov.pl](http://www.funduszeuropejskie.gov.pl) wynika, że w okresie kwalifikowalności badanego projektu beneficjent realizował ponadto dwa projekty współfinansowane ze środków funduszy UE w ramach Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego:

- Targi Budownictwa – Drzonków 2011, Priorytet II Stymulowanie wzrostu inwestycji w przedsiębiorstwach i wzmocnienie potencjału innowacyjnego, Działanie 2.3. Poprawa konkurencyjności przedsiębiorstwa poprzez doradztwo i wsparcie działań marketingowych (umowa nr RPLB.02.03.00-08-030/10-00). Wartość projektu wyniosła 64.111 zł, w tym kwota dofinansowania 26.275 zł.

- Targi Budownictwa – Budma 2011 w ramach Priorytetu II, Działanie 2.3. typ II Projekty związane z udziałem w targach, misjach gospodarczych (umowa nr RPLB.02.03.00-08-031/10-00). Wartość projektu wyniosła 96.746 zł, w tym kwota dofinansowania 39.650 zł.

Wydatki kwalifikowalne tych projektów stanowiły pomoc publiczną udzieloną na podstawie rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 2 października 2007 r.

---

<sup>4</sup> Na podstawie zestawień średniego zatrudnienia według jednostek kadrowych w poszczególnych miesiącach 2012 r.

w sprawie udzielenia pomocy *de minimis* w ramach regionalnych programów operacyjnych.<sup>5</sup>

(dowód: akta kontroli str. 152-165, 237-244)

Dokonano badania 11 wybranych faktur na zakup urządzeń i wyposażenia o największej wartości na łączną kwotę netto 5.279.661,27 zł, rozliczonych we wnioskach o płatność ustalając, że źródłem finansowania badanych wydatków, oprócz środków własnych beneficjenta, były środki finansowe UE i budżetu państwa przeznaczone wyłącznie na finansowanie badanego projektu.

(dowód: akta kontroli str. 166-192)

**2.5.** W badanym projekcie podatek VAT nie stanowił wydatku kwalifikowanego. Beneficjent nie składał również do IZ oświadczenia o kwalifikowalności podatku VAT. W okresie od zakończenia realizacji projektu nie nastąpiła także zmiana okoliczności powodujących brak możliwości odzyskania przez beneficjenta podatku VAT.

(dowód: akta kontroli str. 193-195, 206-207, 213-214)

**2.6.** Beneficjent w okresie trwałości projektu wypełnił obowiązki dotyczące utrzymania zrealizowanych wskaźników produktu i rezultatu.

#### *Wskaźnik produktu D.P.2.2.1*

Zakupiono środki trwale wykazane w pkt 1.2., których rodzaj, liczba i wartość były zgodne ze stanem wskazanym przez beneficjenta we wniosku o płatność końcową i w umowie o dofinansowanie.

Przeprowadzone oględziny wszystkich ww. środków trwałych w trakcie pracy linii produkcyjnej potwierdziły, że są one wykorzystywane do realizacji elementów betonowych „Skala Lubuska”, będących przedmiotem dofinansowania.

(dowód: akta kontroli str. 36-57, 202, 245-251)

#### *Wskaźnik rezultatu R100 oraz wskaźnik dodatkowy D.R.2.2.17.*

Jak wykazano w pkt. 2.3. beneficjent zrealizował założony w umowie wskaźnik rezultatu R100, tj. utworzył 4 nowe miejsca pracy, natomiast nie utrzymał w okresie od lipca 2010 r. do lipca 2011 r. dodatkowego wskaźnika wzrostu zatrudnienia na poziomie 12,5%. Wskaźnik ten, po prolongacie okresu<sup>6</sup>, w którym beneficjent powinien osiągnąć jego wartość, tj. na 2012 r., wyniósł na dzień 31.07.2012 r. 13,50%, a koniec 2012 r. 13,71%.

(dowód: akta kontroli str. 203)

#### *Wskaźnik dodatkowy rezultatu D.R.2.2.3.*

Beneficjent wprowadził do sprzedaży 5 nowych produktów (elementów brukowych) pod wspólną nazwą „Skala Lubuska”, tj.: pustak ściennie-cokołowy dwustronnie łupany, pustak słupkowy czterostronnie łupany, przykrycie cokołu dwustronnie łupane, przykrycie słupka czterostronnie łupane i palisada trzystronnie łupana.

(dowód: akta kontroli str. 203, 215-218)

Ustalone  
nieprawidłowości

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

**Ocena cząstkowa**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność beneficjenta w badanym obszarze.

<sup>5</sup> Dz. U. Nr 185, poz. 1317.

<sup>6</sup> Anekssem do umowy o dofinansowanie z 24.05.2012 r.

### 3. Zgodność realizacji projektu z postanowieniami umowy o dofinansowanie dotyczącymi obowiązków sprawozdawczych w okresie trwałości

Opis stanu faktycznego

W ramach badanego projektu beneficjent złożył 4 oświadczenia o zachowaniu trwałości projektu w dniach: 14.02.2011 r., 9.02.2012 r., 17.08.2012 r. i 23.08.2013 r. podając w nich wskaźniki produktu i rezultatu zgodnie ze wzorem określonym w umowie o dofinansowanie oraz wytycznymi Instytucji Zarządzającej LRPO dotyczącymi monitorowania realizacji projektów.

W umowie o dofinansowanie nie określono dokładnego terminu składania ww. oświadczeń, oprócz obowiązku składania ich raz w roku. Oświadczenia złożone zostały w terminach określonych w wytycznych IZ LRPO dotyczących monitorowania realizacji projektów.

Beneficjent nie otrzymywał od IZ LRPO uwag do złożonych oświadczeń. Nie był również zobligowany do zwrotu całości lub części dofinansowania.

(dowód: akta kontroli str. 219-226)

W dniu 9.02.2012 r. beneficjent złożył oświadczenie o przyczynach nie dotrzymania w okresie od lipca 2010 r. do lipca 2011 r. dodatkowego wskaźnika rezultatu (wzrostu zatrudnienia) w związku ze zwolnieniem pracownika, zgonem dwóch innych pracowników oraz przebywaniem dwóch pracowników na urlopie wychowawczym. Ponadto w celu zmniejszenia kosztów, beneficjent zawarł również z zewnętrzną firmą umowę na świadczenie usług ochrony i sprzątnięcia, co bezpośrednio zmniejszyło zatrudnienie o 3 ½ etatu.

W związku z błędną interpretacją, że zatrudnienie pracowników zewnętrznej firmy kwalifikuje się do uwzględnienia we wskaźniku rezultatu<sup>7</sup> (co zakwestionowała kontrola IZ LRPO), w dniu 17.04.2012 r. beneficjent złożył formularz wprowadzenia zmian w projekcie dotyczących osiągnięcia wskaźnika rezultatu D.R.2.2.17. *Wzrost zatrudnienia* w wysokości 12,5% w 2012 r., który został zaakceptowany przez Urząd Marszałkowski. (vide pkt 2.3. wystąpienia)

Z oświadczeń złożonych w dniu 17.08.2012 r. i 23.08.2013 r. wynika, że wskaźnik rezultatu został dotrzymany, co potwierdzono podczas kontroli NIK.

(dowód: akta kontroli str. 227-236)

Ustalone nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność beneficjenta w badanym obszarze.

### IV. 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 z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>8</sup> kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie

<sup>7</sup> Po uzyskaniu wykładni IZ LRPO w tej sprawie beneficjent zatrudnił tych pracowników na umowę o pracę.

<sup>8</sup> Dz. U. z 2012 r. poz. 82 ze zm.

umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Zielonej Górze.

Zielona Góra, dnia 14 października 2013 r.

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Zielonej Górze

Kontrolerzy

Mariusz Mizerski  
główny specjalista k.p.

Wicedyrektor  
Andrzej Aleksandrowicz

.....  
  
Piotr Tamborski  
specjalista k.p.