

N (NP - proszę umieścić w BIP)
13.06.2014
Kp ✓ *Dpeli*



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Zielonej Górze

LZG – 4101-003-08/2014
P/14/121

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

SEKRETARIAT
Nadleśniczego Lasów Państwowych
WYMIARKI

data wpływu 2014 -06- 13

Nr kontrolki wpływu.....*1623/pw/14*.....zał.....

Znak spawy.....

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

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/14/121 - Zwiększanie możliwości retencyjnych oraz przeciwdziałanie powodzi i suszy w ekosystemach leśnych w województwie lubuskim.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Zielonej Górze.
Kontrolerzy	1. Zdzisław Szafranski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 90714 z dnia 8.04.2014 r. 2. Henryk Kulczewski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 90728 z dnia 27.05.2014 r.
Jednostka kontrolowana	Państwowe Gospodarstwo Leśne Lasy Państwowe, Nadleśnictwo Wymiarki (dalej: <i>Nadleśnictwo</i>)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Edward Koszałka - Nadleśniczy od 01.04.2006 r. (dowód: akta kontroli str. 1-5)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie w latach 2010-2013.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Nadleśnictwo prowadziło gospodarkę leśną na podstawie planów i programów uwzględniających poprawę stosunków wodnych poprzez działania, m.in. w zakresie małej retencji. Na zadania realizowane w ramach projektu współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej, wystąpiono o wszystkie wymagane prawem zgody, pozwolenia i decyzje administracyjne. Wyboru wykonawców inwestycji dokonano zgodnie z obowiązującymi przepisami. Osiągnięto zakładane wskaźniki dotyczące ilości obiektów i ich pojemności przy dbałości o środowisko. Prawidłowo ewidencjonowano zdarzenia gospodarcze w zakresie wykonanych obiektów.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Przygotowanie do realizacji zadań

Opis stanu faktycznego

1.1. Nadleśnictwo było należycie przygotowane do zwiększania możliwości retencyjnych na terenie zarządzanych 23,0 tys. ha lasów (31.12.2013 r.). Łączne przychody Nadleśnictwa w latach 2010-2013 wyniosły 71.622,1 tys. zł, a zysk netto 3.417,1 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 6-24)

W okresie objętym kontrolą odnotowano przypadki suszy na łącznym obszarze 0,2 ha, a powodzi i podtopień - 202,2 ha. Ponadto na powierzchni 17,1 ha wystąpiły pożary lasów.

(dowód: akta kontroli str. 6-24)

1.2. Nadleśnictwo posiadało opracowany „Program ochrony i regeneracji wybranych ekosystemów mokradłowych” z 15 maja 2008 roku. W dokumencie tym uwzględniono aspekt techniczny i przyrodniczy działań.

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

Nadleśnictwo posiadało „Program małej retencji wodnej terenów zarządzanych przez Lasy Państwowe w województwie lubuskim” uchwalony w dniu 17 listopada 2008 r. przez Sejmik Województwa Lubuskiego. Przedstawiono w nim, m.in. informację o istniejących i planowanych zbiornikach wodnych oraz urządzeniach hydrotechnicznych. Według założeń celem programu było w szczególności:

- zachowanie korzystnego wpływu lasu na klimat oraz równowagę przyrodniczą,
- ochrona ekosystemów leśnych,
- ochrona wód powierzchniowych i głębinowych,
- zwiększenie możliwości retencyjnych poprawiających bilans wodny, m.in. poprzez budowę i odbudowę urządzeń hamujących bezużyteczny odpływ wód.

Zadania związane z małą retencją poddano konsultacjom społecznym, m.in. z Klubem Przyrodników ze Świebodzina i Polskim Związkiem Wędkarskim.

(dowód: akta kontroli str. 11-23, 28-49)

1.3. Osobą odpowiedzialną za pozyskanie oraz rozliczenie środków zewnętrznych był kierownik działu administracyjno-gospodarczego. Zagadnieniami małej retencji zajmowali się również: zastępca Nadleśniczego, specjalista do spraw remontów, melioracji, dróg, inżynier nadzoru, główna księgowa. Pracownicy Nadleśnictwa brali udział w specjalistycznym szkoleniu w zakresie ujednoczenia procedur w trakcie planowania, realizacji i rozliczania projektu oraz w spotkaniach konsultacyjnych i szkoleniach terenowych z zakresu małej retencji, organizowanych także przez Regionalną Dyрекcję Lasów Państwowych w Zielonej Górze. Łącznie w 10 szkoleniach z zakresu realizacji projektu uczestniczyło 7 pracowników Nadleśnictwa.

(dowód: akta kontroli str. 50-59)

1.4. W okresie objętym kontrolą Nadleśnictwo wykonało 2 zadania. Przed przystąpieniem do ich realizacji wystąpiono o konieczne decyzje, w tym m.in.:

- ustalające warunki zabudowy i zagospodarowania terenu dla lokalizacji inwestycji celu publicznego, o których mowa w art. 50 ust. 1 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym²,
- o środowiskowych uwarunkowaniach, o których mowa w ustawie z dnia 3 października 2008 r. o udostępnianiu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz o ocenach oddziaływania na środowisko³,
- o warunkach prowadzenia robót - art. 118 ust. 1 ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody⁴,
- o pozwolenie na budowę - art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane⁵.

Starosta Żarski, pismem z 3.09.2012 r. poinformował, że (na jedno z zadań) nie było wymagane⁶ pozwolenie wodnoprawne, o którym mowa w ustawie z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne⁷.

(dowód: akta kontroli str. 60-65, 321-330)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym obszarze.

² Dz. U. z 2012 r., poz. 647 ze zm.

³ Dz. U. z 2013 r., poz. 1235 ze zm.

⁴ Dz. U. z 2013 r., poz. 627 ze zm.

⁵ Dz. U. z 2013 r., poz. 1409 ze zm.

⁶ Według Starosty korzystanie z wód znajdujących się w rowach nie podlega bezpośrednio przepisom o szczególnym korzystaniu z wód, o których mowa w art. 37 w zw. z art. 122 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo wodne. Woda znajdująca się w urządzeniach związanych z rowami nie jest wodą w rozumieniu art. 5 tej ustawy, do której stosuje się przepisy o wodach płynących. W związku z powyższym, na wykonanie zadania (piętrzenie, zrzut wody do rowów, wykonanie zastawki) nie jest wymagane pozwolenie wodnoprawne.

2. Sposób wykonywania umowy dofinansującej zadania

2.1. W dniu 12.08.2010 r., pomiędzy Dyрекcją Generalną Lasów Państwowych a Nadleśnictwem, zawarte zostało porozumienie (nr 1415/JN/2010) w sprawie współpracy przy realizacji projektu „Zwiększanie możliwości retencyjnych oraz przeciwdziałanie powodzi i suszy w ekosystemach leśnych na terenach nizinnych”⁸. Nadleśnictwo zobowiązało się m.in. do realizacji projektu zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa krajowego i wspólnotowego oraz wytycznymi Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko (POIS), a także do przestrzegania „przepisów dotyczących konkurencji, pomocy publicznej, udzielania zamówień publicznych, ochrony środowiska oraz polityki równych szans”. Zakresem rzeczowym porozumienia, z uwzględnieniem zmian zaakceptowanych przez Centrum Koordynacji Projektów Środowiskowych (CKPŚ) objęto 2 zadania.

(dowód: akta kontroli str. 66-137, 138-144)

W porozumieniu, m.in.:

- określono termin zakończenia realizacji (31.12.2014 r.),
- upoważniono Nadleśnictwo do poniesienia wydatków,
- zaplanowano wartość dofinansowania ze środków UE (do 85% wydatków kwalifikowalnych),
- określono trwałość projektu w okresie 5 lat od daty zakończenia jego realizacji.

(dowód: akta kontroli str. 66-137, 138-144)

2.2. Na wykonanie zadań wydatkowano łącznie 1.042.041,83 zł netto⁹, w tym wydatki kwalifikowalne 949.224,83 zł (roboty budowlane: 932.430,83 zł oraz nadzór inwestorski: 16.794 zł). Na wydatki niekwalifikowalne (97.355,33 zł) złożyły się kwoty wypłacone za: dokumentację projektowo-kosztorysową (71.576,20 zł), nadzór inwestorski (8.262,13 zł), inne wydatki.

Nadleśnictwo wystąpiło o dofinansowanie w kwocie 806.841,10 zł.

(dowód: akta kontroli str. 145)

2.3. Wydatki kwalifikowalne poniesione zostały zgodnie z wytycznymi określonymi zarządzeniem nr 69 z dnia 31 grudnia 2010 r. Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych w sprawie wprowadzenia do stosowania podręcznika wdrażania omawianego projektu oraz z „Wytycznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach POIS”, zatwierdzonymi w dniu 21 czerwca 2011 r. przez Ministra Rozwoju Regionalnego, w tym:

- były niezbędne, tj. konieczne i celowe z punktu widzenia realizacji projektu,
- zostały faktycznie poniesione w okresie kwalifikowania wydatków,
- były bezpośrednio związane z realizacją projektu, poniesione zgodnie z umową o dofinansowanie projektu oraz zapewniały osiągnięcie najlepszego efektu przy możliwie najniższych kosztach,
- zostały należycie udokumentowane i odnotowane w księgach rachunkowych w sposób możliwy do ich określenia i zweryfikowania,
- były zgodne z obowiązującym prawem polskim oraz prawem unijnym.

(dowód: akta kontroli str. 146-154)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym obszarze.

⁸ Porozumienie związane było z umową zawartą pomiędzy Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej a Państwowym Gospodarstwem Leśnym Lasy Państwowe, o dofinansowanie projektów ze środków Funduszu Spójności w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko, realizowanego w latach 2007-2013.

⁹ Brutto 1.281.082,54 zł.

3. Udzielanie zamówień oraz realizacja umów w sprawie zamówień publicznych

3.1. Zadania związane z udzielaniem zamówień publicznych dotyczących obiektów małej retencji powierzone zostały, m.in. zastępcy Nadleśniczego, kierownikowi działu administracyjno-gospodarczego (koordynatorowi projektu w Nadleśnictwie) oraz specjaliście ds. remontowo-budowlanych. Osoby te ukończyły szkolenia dotyczące zamówień publicznych, m.in. w zakresie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁰ (Pzp), stosowania procedur ww. ustawy przy realizacji projektów współfinansowanych ze środków UE oraz zamówień publicznych dla zaawansowanych.

(dowód: akta kontroli str. 245-246)

Nadleśniczy wprowadził, m.in. regulamin udzielania zamówień publicznych w ramach projektu, do którego załączono wymagane wzory „wniosku o udzielenie zamówienia”, „zapytania ofertowego” i „protokołu z wyboru wykonawcy”.

(dowód: akta kontroli str. 247-251)

3.2. Wybór projektanta nastąpił w trybie przetargu nieograniczonego w czerwcu 2010 r. za wynagrodzeniem 315.000 zł netto (384.300 zł z VAT). Wyznaczony termin przygotowania dokumentacji projektowej do 30.10.2011 r. (16 miesięcy) nie został przez wykonawcę dotrzymany. W związku z powyższym podjęto decyzję, m.in. o odstąpieniu od umowy z winy wykonawcy. Nadleśnictwo naliczyło projektantowi karę w wysokości 20% umownego wynagrodzenia brutto, tj. 76.860 zł¹¹.

Wybór kolejnych projektantów nastąpił w czerwcu i sierpniu 2012 r. w trybie art. 4 pkt 8 Pzp, zgodnie z zasadami określonymi w regulaminie udzielania zamówień publicznych. Należność za wykonane dokumentacje projektowo-kosztorysowe nie przekraczała równowartości 14.000 euro, tj. 16.100 zł i 34.000 zł netto¹².

(dowód: akta kontroli str. 262-263, 312-320)

3.3. Wybór wykonawców robót budowlanych nastąpił w trybie przetargu nieograniczonego, stosownie do zaleceń zawartych w piśmie Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych¹³, w trybie określonym dla postępowań o wartości powyżej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 Pzp. W wyznaczonym terminie wpłynęło 13 ofert¹⁴ (7 na jedno i 6 na drugie zadanie), spośród których wybrano dwie firmy do realizacji odrębnych zadań. Jedynym kryterium wyboru najkorzystniejszej oferty była cena.

(dowód: akta kontroli str. 252-260)

Umowami z 21.12.2012 r. i 23.01.2013 r. Nadleśnictwo zleciło wybranym firmom budowę obiektów z terminem realizacji odpowiednio do 15.04.2013 r. i 30.09.2013 r. Umowami postanowiono m.in., że:

- roboty rozliczane będą kosztorysami powykonawczymi sporządzonymi na podstawie obmiarów prowadzonych przez wykonawcę i sprawdzonych przez zamawiającego, według stawek z kosztorysu ofertowego,
- wykonawcy udzielą gwarancji na wykonane roboty na okres 48 miesięcy,

¹⁰ Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

¹¹ W związku z odmową zapłaty kary umownej, Nadleśnictwo we wrześniu 2013 r. wniosło przeciwko wykonawcy powództwo o zapłatę kwoty 76.860 zł (plus odsetki). W styczniu 2014 r. wykonawca wniósł przeciwko Nadleśnictwu pozew wzajemny o zapłatę 200.000 zł (plus odsetki) tytułem poniesionych kosztów i stopnia zaawansowania prac projektowych. Według stanu na dzień 9.06.2014 r. sprawa znajdowała się w toku.

¹² Brutto odpowiednio: 19.803 zł i 41.820 zł.

¹³ Pismo Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z dnia 26.07.2011 r., nr ZF-364-5-28/11.

¹⁴ Dwie oferty odrzucono (art. 89 ust. 1 i 2 Pzp), a jednej firmie zatrzymano wadium wraz z odsetkami (art. 46 ust. 5 pkt 1 Pzn).

- przedmiot umowy zostanie wykonany zgodnie z wytycznymi zawartymi w „Podręczniku wdrażania projektu” oraz z zapewnieniem ochrony środowiska na terenie budowy i w bezpośrednim otoczeniu.

(dowód: akta kontroli str. 264-289)

Łączna kwota wykonania wszystkich robót budowlanych wyniosła 932.430,83 zł netto (1.146.889,92 zł z VAT) i była mniejsza od kwoty umownej o 5,1%¹⁵. Niższe koszty od przewidywanych wynikały z kosztorysów powykonawczych, odbiegających od założeń projektowych. Roboty wykonano zgodnie z umową, z odpowiednich materiałów i bez usterek. Osiągnięto efekt rzeczowy i ekologiczny. Oba zadania zostały wykonane w umówionych terminach (4 i 9 miesięcy).

(dowód: akta kontroli str. 290-291)

3.4. Przeprowadzone w toku kontroli oględziny inwestycji wykazały, że przedsięwzięcia zostały wykonane zgodnie z przedmiotem zawartych umów. Realizacja powyższych zadań była zgodna z zarządzeniem Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych nr 69 z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia do stosowania podręcznika wdrażania projektu.

(dowód: akta kontroli str. 205-234)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym obszarze.

Ocena cząstkowa

4. Osiągnięte efekty

4.1. Nadleśnictwo w ramach projektu wykonało dwa zadania (łącznie przyrost retencji - 179.560 m³), tj. odbudowę urządzeń piętrzących i spowalniających spływ wody oraz odtworzenie zbiorników zaporowych wraz z odbudową budowli piętrzących.

(dowód: akta kontroli str. 155-164)

4.2. W wyniku realizacji zadań nastąpiła:

- poprawa warunków hydrogeologicznych i glebowych cennych siedlisk wilgotnych i bagiennych okalających oba zbiorniki (pojawiły się nowe gatunki roślin),
- zwiększyła się bioróżnorodność przyrodnicza zbiorników wodnych (występuje tam bardzo rzadko spotykana rzekotka drzewna oraz ginący gatunek kumak nizinny) i ich okolic (zaobserwowano: m.in. łabędzie nieme, kaczki krzyżówki, gągoły, perkozy dwuczube, trzciniaki),
- zmniejszyło się prawdopodobieństwo powstania pożarów w okolicach zbiorników.

(dowód: akta kontroli str. 235-239)

4.3. Wskaźniki realizacji zadań przedstawiały się następująco:

- łączne wydatki na realizację zwiększenia retencji: 1.036.580,16 zł,
- koszt przyrostu retencji: 5,8 zł/m³,
- nakład finansowy: 45,0 zł/1 ha lasów,
- przyrost retencji po realizacji Programu: 7,8 m³/1 ha lasów.

(dowód: akta kontroli str. 24)

4.4. Po oddaniu obiektów do użytkowania Nadleśnictwo założyło dla nich „książki obiektów budowlanych” i zaplanowało przeprowadzenie pierwszych przeglądów okresowych w 2014 r. Działania te były zgodne z wytycznymi projektu oraz art. 5 ust.2, art. 62 ust. 1 i art. 64 ust. 1 Prawa budowlanego.

(dowód: akta kontroli str. 165-193)

¹⁵ 982.186,83 zł netto (1.208.089,80 zł z VAT).

Ustalone
nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

W celu monitorowania osiągniętych efektów, Nadleśnictwo zawarło (9.09.2013 r.) umowę (obowiązującą do 31.12.2017 r.) z wykonawcą za wynagrodzeniem ryczałtowym w kwocie 5.000 zł rocznie netto, m.in. na pomiary głębokości zwierciadeł wody w tzw. piezometrach, sporządzanie sprawozdań z badań oraz określenie przepływu wód podziemnych.

(dowód: akta kontroli str. 195-204)

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

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym obszarze.

5. Prowadzenie rachunkowości i sprawozdawczości oraz nadzór nad wydatkowaniem środków

5.1. Nadleśniczy wprowadził zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych projektów realizowanych przy udziale środków z UE. Na tej podstawie zdarzenia gospodarcze oraz operacje finansowe realizowane w ramach projektu rejestrowano w Systemie Informatycznym Lasów Państwowych. Dla dowodów księgowych wydzielono rejestry kosztów/wydatków o „kodzie projektu” rozpoczynającym się literami GMRN, a numeracja dowodów nadawana była automatycznie i w porządku chronologicznym. Umożliwiało to powiązanie dowodów z zapisami w księgach rachunkowych. Każdy dowód księgowy podlegał kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej oraz był opatrzony adnotacją o współfinansowaniu ze środków UE.

(dowód: akta kontroli str. 292-296)

5.2. Wszystkie dokumenty księgowe zostały należycie zaewidencjonowane w księgach rachunkowych, a dane zawarte w ewidencji księgowej były zgodne z danymi wykazywanymi w sprawozdaniach i zestawieniach kierowanych do Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Zielonej Górze, stanowiących rozliczenie wniosków o płatność poszczególnych zadań. Do ewidencji środków trwałych Nadleśnictwa wprowadzono wszystkie budowle. Zgodnie z wytycznymi dyrektora generalnego Lasów Państwowych, zawartymi w części II "Podręcznika wdrażania projektu", zaklasyfikowano je do grupy 2 rodzaj 224 (Budowle wodne, z wyjątkiem melioracji), tj. zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT)¹⁶. Odpis amortyzacyjny ustalono w wysokości 2,5% rocznie, tj. zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych¹⁷.

(dowód: akta kontroli str. 297-303)

5.3. Decyzją z dnia 22.04.2011 r. Dyrektor Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Zielonej Górze ustanowił stały nadzór nad realizacją projektu w postaci narad kwartalnych odbywających się do czasu zakończenia zaplanowanych zadań, w trakcie których przedstawiano aktualny stan realizacji harmonogramu zadań obejmujący, m.in. informację dotyczącą czynności wykonanych, jak i planowanych. Przed każdą z narad Nadleśnictwo przekazywało sprawozdanie dotyczące zaawansowania rzeczowo-finansowego.

(dowód: akta kontroli str. 304-307)

5.4. Regionalna Dyrekcja Lasów Państwowych w Zielonej Górze przeprowadziła kontrolę realizacji projektu. Uwagi kontrolujących dotyczyły uchybień, które zostały

¹⁶ Dz. U. Nr 242, poz. 1622.

wyeliminowane. Nie miały wpływu na termin zakończenia projektu. Polegały one głównie na błędach popełnionych przez inspektora nadzoru inwestorskiego, m.in.: braku niektórych protokołów z odbioru robót ulegających zakryciu oraz braku kosztorysów powykonawczych na roboty dodatkowe (nie podlegające refundacji).
(dowód: akta kontroli str. 308-311)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹⁸ 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 w Zielonej Górze.

Zielona Góra, dnia 12 czerwca 2014 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Zielonej Górze

Kontrolerzy
Zdzisław Szafrąński
główny specjalista kontroli państwowej


.....
podpis

Wicedyrektor
Włodzimierz Stobrawa


.....
podpis

Henryk Kulczewski
główny specjalista kontroli państwowej


.....
podpis

¹⁸ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.