



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Olsztynie

LOL.410.005.03.2021

Joanna Długosz  
Prezes Zarządu  
Fundacja Rozwoju Warmii i Mazur  
ul. Gdańska 10/8  
14-200 Iława

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/21/046 „Wsparcie udzielane przez Ośrodki Wsparcia Ekonomii Społecznej podmiotom ekonomii społecznej i solidarnej”

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Olsztynie  
ul. Artyleryjska 3e, 10-165 Olsztyn  
T +48 89 678 82 00, F +48 89 678 82 30  
lol@nik.gov.pl  
Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-69, 10-950 Olsztyn

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Fundacja Rozwoju Warmii i Mazur, ul. Gdańska 10/8, 14-200 Iława (dalej: „Fundacja”, „Beneficjent” lub „PS”).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Joanna Długosz, Prezes Zarządu (dalej: „Prezes”) od 7 kwietnia 2005 r. <sup>1</sup>
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Zgodność wykorzystywania przez podmioty ekonomii społecznej środków finansowych z warunkami określonymi w umowie z Ośrodkiem Wsparcia Ekonomii Społecznej. 2. Trwałość efektów uzyskanych dzięki wsparciu udzielonemu przez Ośrodek Wsparcia Ekonomii Społecznej.
Okres objęty kontrolą	Lata 2018-2020. Dla realizacji celów kontroli wykorzystano dane i dokumenty z okresu wcześniejszego i późniejszego w zakresie związanym z przedmiotem kontroli.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>2</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Olsztynie
Kontroler	Izabela Kowalska, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LOL/90/2021 z 16 lipca 2021 r. <p style="text-align: right;">(akta kontroli str. 1-14)</p>

## II. Ocena ogólna<sup>3</sup> kontrolowanej działalności

### OCENA OGÓLNA

W kontrolowanym okresie, stosownie do umowy wsparcia na utworzenie 10 miejsc pracy, Fundacja wykonywała zadania na podstawie biznesplanu. Dokonała zaplanowanego w biznesplanie zakupu środków trwałych i wyposażenia. Wydatki Beneficjenta zostały właściwie rozliczone z Elbląskim Stowarzyszeniem Wspierania Inicjatyw Pozarządowych (Operatorem wsparcia) na podstawie złożonej dokumentacji i zestawień potwierdzających ich poniesienie. Zachowano trwałość miejsc pracy. Fundacja spełniała również wszystkie cechy przedsiębiorstwa społecznego w trakcie obowiązywania umowy o udzielenie wsparcia finansowego oraz w okresie trwałości inwestycji. Ustalono jednak, że pięć utworzonych miejsc pracy nie spełniało wymogów nowoutworzonego miejsca pracy, co było niezgodne z zawartą umową o dotację.

<sup>1</sup> Zgodnie z wpisem w Krajowym Rejestrze Sądowym, ostatnia Uchwała Rady Fundacji Rozwoju Warmii i Mazur nr 2/2021/Z dotycząca powołania członków Zarządu z 30 marca 2021 r.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1200 ze zm. (dalej: „ustawa o NIK”).

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

### III. Opis ustalonego stanu faktycznego

OBSZAR

#### 1. Zgodność wykorzystywania przez podmioty ekonomii społecznej środków finansowych z warunkami określonymi w umowie z Ośrodkiem Wsparcia Ekonomii Społecznej

Opis stanu faktycznego

1.1. W kontrolowanym okresie Fundacja zawarła umowę<sup>4</sup> z Elbląskim Stowarzyszeniem Wspierania Inicjatyw Pozarządowych w Elblągu (dalej: „ESWIP” lub „OWES”) na przyznanie bezzwrotnego wsparcia finansowego na zatrudnienie w istniejącym przedsiębiorstwie społecznym<sup>5</sup>, w ramach projektu pn.: „Ośrodek Wspierania Inicjatyw Ekonomii Społecznej w Elblągu”<sup>6</sup>. Przedmiotem umowy było udzielenie dotacji w wysokości 240 tys. zł na pokrycie wydatków umożliwiających rozwój PS, tj. utworzenie 10 nowych miejsc pracy. Inwestycję realizowano od 1 grudnia 2019 r. do 31 marca 2020 r. Zabezpieczeniem wykonania tej umowy był weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową oraz akt notarialny o poddaniu się egzekucji przez dłużnika.

(akta kontroli str. 15-71)

1.2. Zgodnie ze złożonym w dniu 23 października 2019 r. biznesplanem istniejącego PS założeniem było utworzenie 10 miejsc pracy dla osób wskazanych w rozdziale 3 pkt 14-18 Wytycznych w zakresie realizacji przedsięwzięć w obszarze włączenia społecznego i zwalczania ubóstwa z wykorzystaniem środków Europejskiego Funduszu Społecznego i Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego na lata 2014-2020<sup>7</sup>. Fundacja prowadziła dotychczas m.in. żłobek w Iławie, szkoły podstawowe w Kamieńcu, Rumienicy i Byszwałdzie oraz Akademicki Zespół Placówek Oświatowych w Fijewie, w którym znajdowały się: żłobek, przedszkole, szkoła podstawowa oraz liceum ogólnokształcące. W dniu złożenia biznesplanu PS zatrudniało 88 pracowników.

W placówce w Fijewie funkcjonowała kuchnia, w której przygotowywano dziennie około 500 posiłków, w tym dla dzieci uczęszczających do prowadzonych przez Fundację placówek. W biznesplanie określono, że w związku z nowoutworzonymi miejscami pracy, PS zamierza zwiększyć liczbę sprzedawanych posiłków, rozpocząć sprzedaż: usług eventowych dla firm, usług rozrywkowych dla podmiotów edukacyjnych oraz organizacji pozarządowych.

W celu realizacji określonych w biznesplanie działań, w planie inwestycyjnym Fundacja przyjęła i uzasadniła zakup środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz wyposażenia w kwocie ogółem 295,2 tys. zł brutto (240,0 tys. zł netto). Dotyczyły one zakupu: samochodu typu VAN (103,3 tys. zł), oprogramowania do komputerów i gogli VR (11,1 tys. zł), fotobudki (20,9 tys. zł), zestawu komputerowego do gogli VR (12,9 tys. zł), kuchenki gastronomicznej (18,5 tys. zł), podestu scenicznego (12,3 tys. zł), pieca konwekcyjno-parowego (60,3 tys. zł), pakowarko-zgrzewarki (7,4 tys. zł), zestawów klocków Lego (14,8 tys. zł), maszyny do popcornu (1,8 tys. zł), maszyny do waty cukrowej (1,8 tys. zł), fontanny do czekolady (0,5 tys. zł), frytkownicy (1,8 tys. zł), gofrownicy (1,8 tys. zł), zestawu

<sup>4</sup> Nr 5/IPS/2019 w dniu 16 grudnia 2019 r.

<sup>5</sup> Fundacja jest przedsiębiorstwem społecznym od 2016 r. - Uchwała Rady Fundacji Rozwoju Warmii i Mazur nr 2/2016 z 25 sierpnia 2016 r.

<sup>6</sup> Realizowanego w ramach Osi priorytetowej 11 Włączenie społeczne, Działania 11.3 Wspieranie przedsiębiorczości społecznej i integracji zawodowej w przedsiębiorstwach społecznych oraz ekonomii społecznej i solidarnej w celu ułatwienia dostępu do zatrudnienia, poddziałania 11.3.1 Wsparcie przedsiębiorczości społecznej Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego.

<sup>7</sup> <https://www.funduszeuropejskie.gov.pl/strony/o-funduszach/dokumenty/projekt-wytycznych-w-zakresie-realizacji-przedsiwziec-w-obszarze-wlaczzenia-spolecznego-i-zwalczania-ubostwa-z-wykorzystaniem-srodkow-efs-i-efrr-na-lata-2014-2020/> (dalej: Wytyczne).

krzesel (3,1 tys. zł), gogli VR (7,4 tys. zł), naczyń gastronomicznych (8,0 tys. zł), termosów do przewożenia żywności (7,4 tys. zł).

(akta kontroli str. 72-107)

**1.3.** Beneficjent wniósł w wymaganym terminie zabezpieczenie wykonania umowy oraz prawidłowo ponosił wydatki związane z udzielonym wsparciem. W okresie realizacji inwestycji dokonał zakupu zaplanowanego sprzętu oraz wyposażenia. Całkowite wydatki ze środków dotacji na realizację zadania wyniosły 263,9 tys. zł brutto (240,0 tys. zł netto), z czego 181,4 tys. zł na aktywa trwałe oraz 58,6 tys. zł na wyposażenie. Wkład własny stanowił kwotę 23,9 tys. zł. Analiza dokumentacji zgłoszonych 10 osób, które zostały zatrudnione przez PS wykazała, że w przypadku pięciu z nich nie zostały spełnione przesłanki określone w umowie o przyznanie dotacji w zakresie utworzenia nowych miejsc pracy w istniejącym PS (zagadnienie to opisano w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”).

(akta kontroli str. 27-32, 108-134)

**1.4.** Fundacja przedkładała do OWES zestawienia oraz dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków. Dotyczyło to miesięcznego rozliczenia dotacji za okres od grudnia 2019 r. do marca 2020 r. Za każdy miesiąc przedstawiono informacje (zestawienia) dotyczące m.in. kategorii wydatku, nazwy i numeru dokumentu (faktury), daty wystawienia oraz daty i sposobu zapłaty, nazwy towaru lub usługi, a także kwoty dokumentu, w tym kwoty wydatków pokrytych z dotacji. W harmonogramie rzeczowo-finansowym określono także rodzaj wydatku, jego cenę, źródło finansowania (z wyszczególnieniem kwot dotacji i wkładu własnego) oraz terminy zakupu (właściwy miesiąc i rok). Kwoty wykazane w ww. dokumentacji sprawozdawczej były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

(akta kontroli str. 108-134)

**1.5.** OWES wypłacił Fundacji wsparcie finansowe w pełnej kwocie, w terminie siedmiu dni od daty podpisania umowy o przyznanie dotacji, tj. 23 grudnia 2019 r. w kwocie 192,0 tys. zł (pierwsza transza) oraz w terminie do końca lutego 2020 r., tj. 18 lutego 2020 r. w kwocie 48,0 tys. zł (druga transza). Nie dochodziło do przerw w wypłacaniu wsparcia finansowego.

(akta kontroli str. 135)

**1.6.** Fundacja posiadała i wykorzystywała zakupione w ramach przekazanych środków sprzęt i wyposażenie. Zostały one ujęte w ewidencji środków trwałych, zawierającej m.in. datę przyjęcia do użytkowania, wartość początkową, stawkę amortyzacyjną, wartość umorzeniową oraz wartość końcową.

(akta kontroli str. 136-151)

**1.7.** Beneficjent poddawał się czynnościom kontrolnym i monitoringowym prowadzonym przez OWES w zakresie realizacji umowy o wsparcie finansowe. W ramach kontroli przeprowadzonej w lutym 2020 r. przeanalizowano wydatki dokonane przez Fundację w grudniu 2019 r., natomiast w trakcie kontroli zrealizowanej w maju 2020 r., skontrolowano dokumentację za I kwartał 2020 r. W wyniku tych kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości. W zakresie realizacji celów społecznych i ekonomicznych monitoringiem objęto zatrudnienie. Fundacja przekazywała OWES wykaz zatrudnionych uczestników projektu wraz z deklaracją rozliczeniową do ZUS oraz potwierdzeniem zapłaty składek za każdy miesiąc od stycznia 2020 r. do kwietnia 2021 r.<sup>8</sup>. Płynność finansowa była monitorowana przez opiekuna biznesowego z OWES.

(akta kontroli str. 152-308)

---

<sup>8</sup> Sfinansowanych w ramach wsparcia pomostowego, opisanego w obszarze 2 wystąpienia pokontrolnego.

1.8. W założeniach biznesplanu prognozowano, że w 2020 r. Fundacja sprzeda 140 tys. sztuk posiłków, 30 usług eventowych dla firm, 10 usług rozrywkowych dla podmiotów edukacyjnych, 8 usług rozrywkowych dla organizacji pozarządowych.

W 2020 r. sprzedano 43 tys. sztuk posiłków, jedną usługę eventową i jedną usługę rozrywkową dla podmiotów edukacyjnych.

Prezes wyjaśniła, że sytuacja ta była spowodowana pandemią COVID-19. Wskazała, że od 12 marca 2020 r. zostały zamknięte szkoły i przedszkola, wprowadzono zakaz spotkań i organizacji imprez grupowanych i w związku z tym nie realizowano działalności wyszczególnionej w biznesplanie.

(akta kontroli str. 72-99, 309-313)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Stosownie do umowy z OWES dotacja była udzielona w celu tworzenia nowych miejsc pracy. Z 10 utworzonych od stycznia 2020 r. miejsc pracy pięć nie spełniało jednak wymogu nowoutworzonego miejsca pracy. Umowy zawarto bowiem z osobami<sup>9</sup>, które były już zatrudnione w Fundacji w okresie od 1 września 2019 r. do 22 października 2019 r. oraz od 1 listopada 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. Zatrudnione były wówczas na stanowiskach tożsamych jak od stycznia 2020 r.

Prezes wyjaśniła, że do umowy zgłoszono osoby, które wcześniej pracowały w Fundacji w ramach umów cywilnoprawnych. Wskazała, że z uwagi na długi proces oceny wniosków, trudności z pozyskaniem kadry, a także w celu potwierdzenia umiejętności osoby zatrudniono wcześniej. Dodała, że było to zgodne z regulaminem dotacji.

NIK nie podziela stanowiska Prezes Fundacji. Analiza umów o pracę i wcześniej zawartych umów cywilnoprawnych wskazuje, że osoby zatrudnione od stycznia 2020 r. z wykorzystaniem środków dotacji już wcześniej realizowały tożsame czynności w tej samej placówce (Akademicki Zespół Placówek Oświatowych w Fijewie). Nie można zatem uznać, że w sytuacjach tych mamy do czynienia z nowoutworzonym miejscem pracy, skoro istniało ono już wcześniej, zaś jedyną różnicą była forma zatrudnienia ww. osób (umowy cywilnoprawne do 31 grudnia 2019 r. i umowy o pracę od 1 stycznia 2020 r.). Dotyczyło to m.in. osoby zatrudnionej od stycznia 2020 r. na cały etat na stanowisku pracownika technicznego, która wcześniej również wykonywała prace konserwatorskie w tej placówce w ramach 40 godzin pracy tygodniowo. Osoby zatrudnione od stycznia 2020 r. na stanowisku pomocy kuchennej wcześniej wykonywały natomiast zadania polegające na pomocy w kuchni w ramach umowy-zlecenia. Zatrudniono też osoby na stanowisku animatora w Przedszkolu „Majka” w Iławie, które wcześniej w tej placówce były zatrudnione na stanowisku pomocy przedszkolnej. W biznesplanie Fundacja nie wskazywała, że zamierza w tej placówce zatrudnić pracowników. Należy mieć również na uwadze, że zgodnie z Regulaminem Funduszu Przedsiębiorczości Społecznej OWES<sup>10</sup>, miejsce pracy nie może zostać utworzone wcześniej, niż w dniu złożenia wniosku w konkursie o udzielenie dotacji. Fundacja taki wniosek złożyła 13 września 2019 r., tymczasem miejsca pracy utworzone były co najmniej od 1 września 2019 r.

(akta kontroli str. 100-106, 314-393, 410-411)

**OCENA CZĄSTKOWA**

Fundacja rzetelnie dokonała rozliczeń zakupionych sprzętów i wyposażenia. Przedstawiała OWES wymaganą dokumentację odnośnie zatrudnienia oraz poddawała się kontrolom i czynnościom monitorującym. Ustalono jednak, że pięć

<sup>9</sup> Osoby wskazane w części C biznesplanu w pozycjach 1-2, 5, 10 oraz pracownik zatrudniony w zastępstwie osoby wskazanej w pozycji 8.

<sup>10</sup> Stanowiącym załącznik do Regulaminu Świadczenia Usług OWES w Elblągu.

miejsca pracy, na które przyznano dotację nie spełniało wymogów nowoutworzonego miejsca pracy.

OBSZAR

## **2. Trwałość efektów uzyskanych dzięki wsparciu udzielonemu przez Ośrodek Wsparcia Ekonomii Społecznej**

Opis stanu faktycznego

**2.1.** Od 1 stycznia 2020 r. Fundacja zapewniła 10 pracownikom miejsca pracy, na które otrzymała wsparcie finansowe. W trzech przypadkach dokonano zmian personalnych, a fakt ten został ujęty w umowach wsparcia. Pracowników zatrudniono od stycznia 2020 r. na umowę o pracę po złożonym wniosku o przyznanie dotacji w ramach projektu OWES. Forma zatrudnienia i wymiar czasu pracy w ośmiu przypadkach były zgodne z umową o wsparcie finansowe oraz biznesplanem i dotyczyły pełnych etatów na czas określony. Umowy zawarto do 30 czerwca 2023 r. W przypadku dwóch osób, w składanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych miesięcznych raportach o należnych składkach i wypłaconych świadczeniach (ZUS P RCA) za pracowników podawano jako podstawę wymiaru składki kody odpowiadające zatrudnieniu na 0,7 i 0,6 etatu, mimo, że zgodnie z umowami o pracę zawartymi z tymi pracownikami zatrudnieni oni zostali na pełen etat.

Prezes wyjaśniła, że była to pomyłka w podanym kodzie zatrudnienia. Dodała, że składki były odprowadzane od kwoty wynikającej z umów, które były zawarte na pełen etat. Prezes wskazała, że zostaną dokonane korekty składanych raportów.

W biznesplanie założono zatrudnienie pięciu osób na stanowisku pomocy kuchennej, czterech na stanowisku animatora oraz jednej na stanowisku pomocy technicznej. Faktycznie zatrudniono sześć osób na stanowisku pomocy kuchennej, trzy – animatora i jedną na stanowisku pomocy technicznej. O przyczynach zmian poinformowano ESWIP i uzyskano zgodę na ich dokonanie. Na 30 kwietnia 2021 r. (koniec okresu trwałości projektu) zatrudniano pięć osób na stanowisku pomocy kuchennej, cztery – animatora i jedną na stanowisku pomocy technicznej. Zmiany były uzgadniane z OWES. Z trzema pracownikami wymienionymi w biznesplanie nie podpisano umów. Prezes wyjaśniła, że jedna z tych osób przestała spełniać kryteria kwalifikacji, a dwie podjęły inną pracę.

Na utworzonych miejscach pracy doszło do wymiany trzech osób, w związku ze złożonymi przez nie wypowiedzeniami umów o pracę. Nie dochodziło do przerw w zatrudnieniu. O zmianach kadrowych informowano ESWIP, m.in. w składanych miesięcznych oświadczeniach o zatrudnieniu. Łącznie na 10 utworzonych miejscach pracy w czasie okresu trwałości zatrudniono 13 osób.

(akta kontroli str. 394-415)

**2.2.** Zgodnie w wnioskami na wspomaganie PS, Fundacja zawarła z ESWIP umowy o przyznanie:

- podstawowego wsparcia pomostowego<sup>11</sup> w wysokości 120 tys. zł na pokrywanie wydatków w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 30 czerwca 2020 r. Do umowy zawarto aneks<sup>12</sup>, którym zwiększono wsparcie do kwoty 135 tys. zł. Zwiększenie dofinansowania nastąpiło ze względu na sytuację epidemiologiczną oraz wprowadzone obostrzenia związane z epidemią COVID-19. Prezes wyjaśniła, że informowano ESWIP o pogarszającej się sytuacji finansowej wynikającej z zamknięcia żłobków i przedszkoli i w związku z tym brakiem opłat za pobyt dzieci w tych placówkach. Na zwiększenie dofinansowania wyraziła zgodę IZ<sup>13</sup>.

<sup>11</sup> Nr 3/2020/WP z dnia 27 stycznia 2020 r.

<sup>12</sup> W dniu 14 kwietnia 2020 r.

<sup>13</sup> Instytucja Zarządzająca, tj. Województwo Warmińsko-Mazurskie reprezentowane przez Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego.

- przedłużonego wsparcia pomostowego<sup>14</sup> w wysokości 60 tys. zł na pokrycie wydatków od 1 lipca 2020 r. do 31 października 2020 r.

Zgodnie z § 5 ust. 2 umowy o przyznanie podstawowego wsparcia pomostowego oraz § 4 ust. 2 umowy o przyznanie przedłużonego wsparcia pomostowego Beneficjent sfinansował wynagrodzenia netto uczestników projektu OWES, wydatki dotyczące kosztów ZUS, podatków oraz innych pochodnych od wynagrodzeń, a także koszty usług księgowych. Służyły one pokrywaniu tych wydatków przez okres sześciu pierwszych miesięcy od dnia utworzenia miejsc pracy oraz kolejnych czterech w przypadku przedłużonego wsparcia. Beneficjent przedkładał OWES zestawienia i dokumenty potwierdzające ich poniesienie za każdy miesiąc realizacji umowy oraz w okresie trwałości.

Wsparcie finansowe w ramach powyższych umów zostało wypłacone przez ESWIP w pełnej kwocie wskazanej we wniosku i umowie. Nie dochodziło do przerw w jego wypłacaniu.

(akta kontroli str. 135, 416-530)

**2.3.** Beneficjent, zgodnie z Wytycznymi, zachował trwałość 10 miejsc pracy dla 10 pracowników w ramach projektu OWES. Okres trwałości upłynął z końcem kwietnia 2021 r. Według stanu na koniec czerwca 2021 r. na ww. stanowiskach pracy Fundacja zatrudniała tych pracowników.

(akta kontroli str. 416, 419-422)

**2.4.** Fundacja spełniała wszystkie cechy PS przez okres obowiązywania umowy o udzielenie wsparcia finansowego na utworzenie miejsc pracy. Zgodnie z uchwałami Rady Fundacji<sup>15</sup> osiągnięty zysk (1 160,2 tys. zł za 2019 r. i 1 016,4 tys. zł za 2020 r.) przeznaczono na realizację celów statutowych Fundacji (pkt 28 lit. c i g Wytycznych). Wynagrodzenia pracowników, w tym kadry zarządzającej nie przekraczały 3-krotności przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego za rok poprzedni (pkt 28 lit. e Wytycznych).

(akta kontroli str. 531-564)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

**OCENA CZĄSTKOWA**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w badanym zakresie. Realizacja zadania przyniosła zakładane efekty. Fundacja zachowała trwałość miejsc pracy. Osiągnięty i utrzymany został założony w umowie o wsparcie finansowe wskaźnik zatrudnienia.

## IV. Uwagi i wnioski

Uwagi Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.

Wnioski W związku z upłynięciem okresu trwałości projektu OWES, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków.

<sup>14</sup> Nr 6/2020/PWP z 1 lipca 2020 r.

<sup>15</sup> Uchwała nr 1/2020 z 4 czerwca 2020 r. oraz Uchwała nr 3/2021/SPR z 12 sierpnia 2021 r. Rady Fundacji Rozwoju Warmii i Mazur.

## 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 w Olsztynie. 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.

Olsztyn, 20 września 2021 r.

Kontroler  
Izabela Kowalska  
Główny specjalista kontroli  
państwowej

Dyrektor  
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli  
Piotr Górny

.....  
*podpis*

.....

*podpis*