



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Katowicach

LKA.410.015.05.2023

Pan
Jarosław Kielar
Burmistrz
Miasta Kluczborka
Urząd Miejski w Kluczborku
ul. Katowicka 1,
46-200 Kluczbork

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/23/056 – Zabezpieczenie importu węgla kamiennego w związku z wprowadzeniem embarga
na dostawy z Rosji.

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Miejski w Kluczborku, ul. Katowicka 1, 46-200 Kluczbork ¹
Kierownik jednostki kontrolowanej	Jarosław Kielar ² , od 18 listopada 2002 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Zapewnienie dostaw węgla w odpowiedniej ilości i jakości w celu sprzedaży osobom fizycznym. 2. Organizacja procesu sprzedaży węgla osobom fizycznym po preferencyjnej cenie.
Okres objęty kontrolą	Od 24 lutego 2022 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych. Badania kontrolne obejmują również dowody dotyczące działań i zdarzeń zaistniałych przed 24 lutego 2022 r., w przypadkach gdy miały wpływ na działalność objętą kontrolą.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ³
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach
Kontrolerzy	1. Wojciech Graca, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKA/99/2023 z 24 kwietnia 2023 r. 2. Przemysław Witek, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKA/97/2023 z 24 kwietnia 2023 r. (akta kontroli str. 1-5)

¹ Dalej: „Urząd”; „Gmina”.

² Dalej: „Burmistrz”.

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

II. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działania podjęte przez Gminę w zakresie zapewnienia dostaw węgla w odpowiedniej ilości i jakości w celu jego sprzedaży mieszkańcom oraz proces organizacji sprzedaży węgla po preferencyjnej cenie.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Gmina rzetelnie dokonała wstępnego ustalenia liczby gospodarstw domowych, potencjalnie zainteresowanych zakupem węgla na warunkach określonych w ustawie z dnia 27 października 2022 r. o *zakupie preferencyjnym paliwa stałego dla gospodarstw domowych*⁵, a następnie zapewniła dostawy węgla w odpowiedniej ilości i jakości w celu jego sprzedaży osobom fizycznym po preferencyjnej cenie.

Proces sprzedaży węgla został rzetelnie zorganizowany – wyznaczono dogodnie dla mieszkańców miejsca składowania i odbioru węgla. Cena sprzedaży węgla dla mieszkańców została rzetelnie skalkulowana i nie przekroczyła ceny maksymalnej ustalonej w ww. ustawie.

Stwierdzone nieprawidłowości polegające na niezamieszczeniu informacji o udzieleniu zamówienia na zakup węgla od podmiotu wprowadzającego do obrotu oraz jego składowanie i transport w Biuletynie Zamówień Publicznych⁶ nie wpłynęły negatywnie na realizację kontrolowanego zadania.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częstkowej⁷ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Zapewnienie dostaw węgla w odpowiedniej ilości i jakości w celu jego sprzedaży osobom fizycznym.

Opis stanu faktycznego

1.1. Gmina Kluczbork samodzielnie przystąpiła do realizacji sprzedaży węgla dla mieszkańców Gminy w ramach ustawy o *zakupie preferencyjnym węgla*, tj. nie zawarła umów z innymi gminami dotyczących wspólnego zakupu węgla.

1.2. Gmina w dniu 3 listopada 2022 r., tj. w terminie określonym w art. 34 ust. 1 *ustawy o zakupie preferencyjnym węgla*⁸, ogłosiła zamiar dokonania zakupu węgla na warunkach określonych w ww. ustawie, zamieszczając tę informację w Biuletynie Informacji Publicznej⁹. Ponadto informację tę opublikowano 4 listopada 2022 r. na stronie internetowej Urzędu, a także profilu Miasta Kluczborka na Facebooku. Gmina, jako zainteresowana przystąpieniem do systemu preferencyjnego zakupu węgla, zarejestrowała się na stronie www.cieplo.gov.pl.

Gmina nie miała wpływu na wybór podmiotu wprowadzającego do obrotu, od którego dokonała zakupu węgla. W dniu 15 listopada 2022 r. do Urzędu wpłynęła odpowiedź z Ministerstwa Aktywów Państwowych¹⁰ w sprawie wyłonienia podmiotu wprowadzającego do obrotu węgla, o następującej treści: „*Nie ma możliwości wyboru, podmiot wprowadzający obsługujący daną gminę jest wskazany w cieplo.gov.pl*”. W systemie cieplo.gov.pl znajdowała się informacja, że podmiotem tym jest wyznaczona przez MAP, rozporządzeniem z dnia 2 listopada 2022 r.

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

⁵ Dz. U. z 2022 r. poz. 2236, ze zm., dalej: „ustawa o zakupie preferencyjnym węgla”.

⁶ Dalej: „BZP”.

⁷ 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.

⁸ Do 3 dni roboczych od dnia wejścia w życie ustawy, tj. do 8 listopada 2022 r.

⁹ Dalej: „BIP”.

¹⁰ Dalej: „MAP”.

w sprawie wykazu podmiotów uprawnionych do prowadzenia sprzedaży gminom paliwa stałego¹¹, spółka PGE Paliwa Sp. z o.o.

Gmina przeprowadziła wstępne ustalenie liczby gospodarstw domowych, które potencjalnie mogły być zainteresowane zakupem węgla w ramach systemu preferencyjnej sprzedaży węgla. W celu dokonania tych ustaleń, przeprowadzono analizę liczby gospodarstw domowych zarejestrowanych w Centralnej Ewidencji Emisyjności Budynków¹², które deklarowały korzystanie z pieców węglowych jako źródła energii. Przy obliczaniu zapotrzebowania na węgiel wzięto pod uwagę dane dotyczące liczby wspomnianych gospodarstw domowych oraz informacje uzyskane od lokalnych przedsiębiorców zajmujących się sprzedażą węgla. Te informacje dotyczyły ilości węgla sprzedawanego mieszkańcom Gminy w poprzednich latach oraz okresach, w których odbywała się sprzedaż. Na podstawie powyższych informacji ustalono, że większość zakupów węgla (około 70%) w Gminie odbywała się w okresie letnim ze względu na niższą cenę tego paliwa. Biorąc pod uwagę liczbę gospodarstw domowych ujętych w CEEB, która wynosiła 3 400, założono, że około 30% tych gospodarstw, czyli około 1 000, będzie zainteresowanych zakupem węgla. W związku z tym, zapotrzebowanie na węgiel w Gminie oszacowano na 1 500 ton¹³. Powyższe ustalenia zostały dokonane po spotkaniach Burmistrza z pracownikami Urzędu oraz Miejskiego Zarządu Obiektów Komunalnych w Kluczborku¹⁴, którzy byli odpowiedzialni za realizację obowiązków wynikających z ustawy o zakupie preferencyjnym węgla.

Burmistrz w dniu 4 listopada 2022 r. na podstawie art. 12 ust. 4 ustawy o zakupie preferencyjnym węgla upoważnił¹⁵ czterech pracowników MZOK (w tym Dyrektora) do prowadzenia postępowań w sprawie weryfikacji wniosku o zakup preferencyjny paliwa stałego dla gospodarstw domowych, a także do wydawania w tych sprawach rozstrzygnięć, w tym informacji i decyzji.

(akta kontroli str. 11-12, 13-21, 22-27, 72)

Ostatecznie Gmina zamówiła i zapłaciła za 1 782,44 ton węgla, z czego po dniu 30 kwietnia 2023 r. zostało niesprzedane 43,68 tony.

(akta kontroli str. 118)

1.3. W dniu 17 listopada 2022 r. Gmina zawarła umowę¹⁶ z PGE Paliwa Sp. z o.o. na dostawę węgla. W umowie zawarto wszystkie elementy wymienione w art. 3 ust. 4 ustawy o zakupie preferencyjnym węgla, tj.: określenie jej stron, sortymentu (orzech i groszek) oraz ilości (1 500 ton), ceny za tonę (1 500 zł brutto), terminu zapłaty (60 dni), sposobu, warunków i terminu odbioru (załącznik nr 1). Ponadto do umowy dołączono kopię czterech certyfikatów¹⁷ jakości potwierdzających parametry jakościowe paliwa stałego.

W § 8 umowy zawarto zapisy zabezpieczające interesy Gminy¹⁸ dot. w szczególności odpowiedzialności dostawcy węgla (podmiotu wprowadzającego do obrotu) w przypadku niezachowania należytej jakości dostarczonego węgla (niezgodność z certyfikatem jakości).

¹¹ Dz. U. poz. 2237.

¹² O której mowa w art. 27a ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o wspieraniu termomodernizacji i remontów oraz o centralnej ewidencji emisyjności budynków (Dz. U. z 2022 r. poz. 438 ze zm.), zwanej dalej „CEEB”.

¹³ 1 000 gospodarstw domowych x 1,5 tony.

¹⁴ Dalej: „MZOK”.

¹⁵ Upoważnienia nr: PR.0052.114A.2022.GDT, PR.0052.114B.2022.GDT, PR.0052.114C.2022.GDT i PR.0052.114D.2022.GDT.

¹⁶ Nr SW/22/250/G, dalej: „Umowa”.

¹⁷ Certyfikaty wystawione przez SGS Polska Sp. z o.o. nr 22103105CD i 22103105CE z 31 października 2022 r. oraz nr 22120607D0 i 22120607D1 z 6 grudnia 2022 r.

¹⁸ Odpowiedzialność na zasadach ogólnych.

Ilość węgla określona w umowie, po uwzględnieniu wszystkich zawieranych aneksów wyniosła 1 782,44 tony¹⁹ i uwzględniała całkowite zapotrzebowanie zgłoszone przez mieszkańców (tj. wynikające ze złożonych i zrealizowanych wniosków o zakup węgla) i była wystarczająca.

Gmina nie zamieściła informacji o udzieleniu zamówienia na zakup węgla w BZP, co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 28-65, 71, 133-134)

1.4. Stosownie do wymogów art. 44 ust. 1 pkt 2 oraz art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*²⁰ oraz art. 28 pkt 1 *ustawy o zakupie preferencyjnym węgla* Gmina przed zawarciem umowy wprowadziła zmiany w budżecie²¹ w zakresie dochodów w dziale 900 (zwiększenie o kwotę 2,0 mln zł) związane z dystrybucją węgla dla mieszkańców oraz wydatków w dziale 900 rozdział 90095 (zwiększenie o kwotę 2,0 mln zł) na zakup i dystrybucję węgla dla mieszkańców (w budżecie MZOK).

(akta kontroli str. 66-70)

1.5. Kwestie związane z regulowaniem płatności z tytułu realizacji umowy na dostawę węgla od PGE Paliwa Sp. z o.o. była przedmiotem odrębnej kontroli przeprowadzonej w MZOK, a jej ustalenia zostały opisane w wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Dyrektora MZOK.

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

Gmina nie zamieściła informacji o udzieleniu zamówienia na zakup węgla od podmiotu wprowadzającego do obrotu w BZP, czym naruszono art. 6 ust. 2 *ustawy o zakupie preferencyjnym węgla*, zgodnie z którym Gmina jako zamawiający miała obowiązek zamieścić taką informację w BZP w terminie 7 dni od dnia udzielenia zamówienia.

Zastępca Burmistrza wyjaśnił w tej sprawie, że: „Gmina na swojej stronie internetowej oraz MZOK na swojej stronie podały informacje o przystąpieniu do realizacji dostaw węgla gospodarstwom domowym. Po zamieszczeniu informacji na stronie BIP o przystąpieniu do preferencyjnego zakupu węgla, podjęto czynności związane z udzieleniem zamówienia na zakup węgla. Z powodu dużej ilości zadań związanych z zakupem węgla oraz krótkim terminem na ich realizację przeoczyliśmy obowiązek zamieszczenia informacji o zakupie węgla wynikający z art. 6 ust. 2 Ustawy.”

(akta kontroli str. 71)

OCENA CZĄSTKOWA

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

Gmina rzetelnie dokonała wstępnego ustalenia liczby gospodarstw domowych znajdujących się na jej terenie, zainteresowanych zakupem węgla w ramach zakupu preferencyjnego, a następnie zapewniła dostawy węgla w odpowiedniej ilości i jakości w celu jego sprzedaży osobom fizycznym po preferencyjnej cenie.

¹⁹ Zamówienie nr 1 z 17 listopada 2022 r., po aneksie nr 2 z 4 kwietnia 2023 r. było na razem 843,3 ton, z tego 363,42 ton groszek (8-25) oraz 479,88 orzech (25+). Zamówienie nr 2 po aneksie nr 1 z 3 kwietnia 2023 r. było na razem 469,76 ton, z tego 157,26 ton groszek (8-25) oraz 312,50 orzech (25+). Zamówienie nr 3 po aneksie nr 3 z 2 maja 2023 r. było na razem 469,38 ton, z tego 157,28 ton groszek (8-25) oraz 312,10 orzech (25+). Zamówienie nr 4 z 15 marca 2023 r. ogółem na 300 ton, z tego 100,00 ton groszek (8-25) oraz 200,00 orzech (25+) zostało anulowane i wycofane. Zamówiono ogółem 1 782,44 tony, z tego 677,96 ton groszek (8-25) oraz 1 104,48 orzech (25+).

²⁰ Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm., dalej: „ustawy o finansach publicznych”.

²¹ Uchwała Nr LI/746/22 Rady Miejskiej w Kluczborku z dnia 25 października 2022 r. w sprawie zmian w budżecie po stronie dochodów i wydatków.

Stwierdzona nieprawidłowość polegająca na niezamieszczeniu przez Gminę informacji o udzieleniu zamówienia na zakup węgla w BZP nie wpłynęła negatywnie na realizację kontrolowanego zadania.

OBSZAR

2. Organizacja procesu sprzedaży węgla osobom fizycznym po preferencyjnej cenie.

Opis stanu
faktycznego

2.1. Gmina zrealizowała sprzedaż paliwa stałego zgodnie z przepisami *ustawy o zakupie preferencyjnym węgla* za pośrednictwem trzech lokalnych przedsiębiorstw węglowych. W dniu 4 listopada 2022 roku zawarto umowy zlecenia z tymi podmiotami²². Umowy zlecenia zawarte z wymienionymi podmiotami obejmowały również transport węgla z miejsc składowania znajdujących się na terytorium Polski przez podmioty odpowiedzialne za wprowadzanie węgla do obrotu (w niniejszym przypadku PGE Paliwa Sp. z o.o.) do miejsc składowania w Gminie²³.

Zgodnie z powyższymi umowami (§ 5 punkt 1 litera f) i g), w przypadku zakupu ilości równej lub większej niż 1 tona, mieszkańcom zapewniono transport paliwa bezpośrednio pod wskazany adres na terenie Gminy. Natomiast w przypadku zakupu mniejszej ilości, transport mógł być zrealizowany na żądanie osoby uprawnionej przez wspomniane firmy na koszt tej osoby lub we własnym zakresie.

Ww. podmioty zostały wybrane po przeprowadzonym rozeznaniu rynku, w którym uwzględniano podmioty zajmujące się sprzedażą węgla, prowadzące składy węgla oraz zapewniające transport do odbiorcy. W 2022 r., na terenie Gminy działały cztery takie podmioty, spośród których trzy spełniały warunki i posiadały odpowiednie możliwości zapewnienia prawidłowej realizacji sprzedaży i dystrybucji.

Gmina nie zamieściła informacji o udzieleniu ww. zamówień na transport i składowanie węgla w BZP, co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 73-115, 135)

Łączne koszty z tytułu transportu i składowania jakie poniosła Gmina były przedmiotem odrębnej kontroli przeprowadzonej w MZOK, a jej ustalenia zostały opisane w wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Dyrektora MZOK.

2.2. Gmina ustaliła cenę sprzedaży węgla dla uprawnionych osób fizycznych na poziomie 2 000,00 zł brutto za tonę. Cena ta obejmowała koszt zakupu węgla od podmiotu wprowadzającego do obrotu w wysokości 1 500,00 zł, koszty związane ze składowaniem, transportem i dystrybucją węgla²⁴ w wysokości 450,00 zł oraz dodatkowy koszt w wysokości 50,00 zł, mający pokryć potencjalne ubytki węgla zgodnie z postanowieniami umowy.

Zastępca Burmistrza wyjaśnił, że kwota 450,00 zł została ustalona w wyniku negocjacji z trzema przedsiębiorstwami, które prowadziły dystrybucję węgla do odbiorców końcowych na terenie Gminy. Ustalona cena węgla została opublikowana na stronie internetowej Gminy i pozostawała niezmienną do dnia 30 kwietnia 2023 r., czyli do terminu określonego w *ustawie o zakupie preferencyjnym węgla*, dotyczącego sprzedaży węgla po preferencyjnej cenie.

(akta kontroli str. 116 - 117)

²² Odpowiednio nr 1/11/2022/ZPPS, 2/11/2022/ZPPS oraz 3/11/2022/ZPPS

²³ Zgodnie z § 5 punkt 1 litera a) i b) zobowiązano podmioty do wykonania transportu z miejsca wskazanego przez Zleceniodawcę na terenie Rzeczypospolitej Polskiej do miejsca jego składowania oraz załadunku i rozładunku paliwa stałego.

²⁴ Wynagrodzenie dostawcy, koszty pośrednie związane ze sprzedażą węgla odbiorcy końcowemu zapisane w umowach z dostawcami.

2.3. Badanie weryfikacji wniosków o zakup preferencyjny węgla było przedmiotem odrębnej kontroli przeprowadzonej w MZOK, a jej ustalenia zostały opisane w wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Dyrektora MZOK.

2.4. W Gminie Kluczbork ilość węgla, która nie została sprzedana osobom fizycznym do dnia 30 kwietnia 2023 r. wyniosła 43,68 ton. W oparciu o dyspozycję art. 14a ust. 1 i 2 znowelizowanej ustawy o zakupie preferencyjnym węgla w dniu 9 maja 2023 r. Burmistrz ogłosił sprzedaż końcową paliwa stałego. Cena, niezależnie od sortymentu paliwa, wynosiła 2 000,00 zł brutto za tonę. W ogłoszeniu o sprzedaży końcowej zamieszczonym w BIP 9 maja 2023 r. wskazano, że nie ma ograniczeń co do ilości paliwa stałego dostępnego dla jednego gospodarstwa domowego w ramach zakupu preferencyjnego. Wskazano, że osoby uprawnione do dodatku węglowego, które chcą kupić paliwo stałe, muszą złożyć wniosek. Wnioski były przyjmowane w siedzibie MZOK od 10 maja 2023 r. do wyczerpania dostępnego paliwa, jednak nie później niż do 30 czerwca 2023 r. Na dzień zakończenia sprzedaży, tj. 30 kwietnia 2023 r. nie odnotowano ubytków węgla na żadnym ze trzech składów opałów, z którymi zawarto umowy zlecenia.

(akta kontroli str. 118)

2.5. Przed wejściem w życie ustawy o zakupie preferencyjnym węgla (w okresie od 1 lipca do 3 listopada 2022 r.) Gmina nie zawierała umów dotyczących zakupu węgla pochodzącego z importu z przeznaczeniem dla gospodarstw domowych, które byłyby zawarte z podmiotami wprowadzającymi węgiel do obrotu (lub innymi podmiotami).

(akta kontroli str. 121)

2.6. W Gminie nie było przypadków występowania przez mieszkańców (osoby uprawnione), którzy zakupili węgiel od Gminy po preferencyjnej cenie, z wnioskiem o skorzystanie ze swoich praw z tytułu rękojmi za wady.

(akta kontroli str. 122)

2.7. W okresie objętym kontrolą do Urzędu nie wpłynęły skargi²⁵ od osób fizycznych dotyczące niewłaściwej realizacji zadań określonych w ustawie o zakupie preferencyjnym węgla.

(akta kontroli str. 123-131)

2.8. W okresie objętym kontrolą nie stwierdzono przypadków skarg na niewłaściwą jakość węgla. Nie było też zgłoszeń dot. nieprawidłowości w realizacji umowy przez dostawców węgla (dot. terminów dostaw, innych). W związku z powyższym Gmina nie podejmował czynności wobec dostawcy związanych z nieprawidłową realizacją zawartej umowy.

(akta kontroli str. 132)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

Gmina nie zamieściła w BZP informacji o udzieleniu zamówienia na transport i składowanie węgla w ramach systemu preferencyjnej sprzedaży. W wyniku tego działania naruszono postanowienia art. 6 ust. 2 ustawy o zakupie preferencyjnym węgla, zgodnie z którym Gmina jako zamawiający była zobowiązana do opublikowania takiej informacji w BZP w terminie 7 dni od dnia udzielenia zamówienia.

Jak wyjaśnił Burmistrz: „Gmina Kluczbork nie wypełniła obowiązku wynikającego z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 27 października 2022 r. o zakupie preferencyjnym paliwa stałego dla gospodarstw domowych. Powodem nie zrealizowania powyższego obowiązku było jego przeoczenie wynikające z dużej ilości zadań związanych

²⁵ Skargi w rozumieniu art. 227 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2023 r., poz. 775 ze zm.).

z zakupem węgla oraz krótkim terminem na ich realizację. Z tego powodu przeoczyliśmy obowiązek zamieszczenia informacji o udzieleniu zamówienia w zakresie zawarcia umów z trzema podmiotami prowadzącymi skład węgla, u których osoby uprawnione nabywały węgiel. Jednocześnie wyjaśniam, że informację o zawarciu umów z podmiotami prowadzącymi skład węgla, u których osoby uprawnione będą mogły odebrać węgiel zostały zamieszczone na stronie internetowej Gminy Kluczbork oraz Miejskiego Zarządu Obiektów Komunalnych w Kluczborku.”.

(akta kontroli str. 135)

OCENA CZĄSTKOWA

NIK ocenia pozytywnie działania Gminy w zakresie organizacji procesu sprzedaży węgla, w tym zapewnienia właściwego miejsca jego składowania oraz transport zarówno do miejsca składowania jak i do odbiorców. Ponadto rzetelnie ustalono cenę węgla, którą podano do publicznej wiadomości. Stwierdzona nieprawidłowość polegająca na niezamieszczeniu w BZP przez Gminę informacji o udzieleniu zamówienia na transport i składowanie węgla nie miała wpływu na realizację zadania polegającego na sprzedaży preferencyjnej węgla.

IV. Uwagi i wnioski

Z uwagi na zmianę uwarunkowań organizacyjnych (zakończenie realizacji zadania i jednokrotny jego charakter) 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 w Katowicach. 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.

Katowice, dnia 29 sierpnia 2023 r.

Kontroler nadzorujący
Aleksander Górniak

Gł. specjalista kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Katowicach