



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Katowicach

LKA.410.015.07.2023

Pan Ryszard Okaj
Dyrektor
Miejskiego Zarządu Obiektów Komunalnych
w Kluczborku
ul. Wolności 1A,
46-203 Kluczbork

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Katowicach
ul. Powstańców 29, 40-039 Katowice
T +48 32 784 42 00, F +48 32 784 42 30
lka@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Miejski Zarząd Obiektów Komunalnych w Kluczborku ul. Wolności 1A, 46-203 Kluczbork ¹
Kierownik jednostki kontrolowanej	Ryszard Okaj ² , Dyrektor od 1 listopada 2019 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	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/121/2023 z 17 maja 2023 r. oraz LKA/142/2023 z 5 czerwca 2023 r. 2. Przemysław Witek, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKA/119/2023 z 17 maja 2023 r. oraz LKA/143/2023 z 5 czerwca 2023 r. (akta kontroli str. 1-9)

¹ Dalej: „MZOK”.

² Dalej: „Dyrektor”.

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 badanym zakresie.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Działania podjęte przez Dyrektora MZOK w zakresie weryfikacji wniosków o preferencyjny zakup paliwa stałego przyczyniły się do właściwej organizacji sprzedaży węgla w ramach ustawy z 27 października 2022 r. o *zakupie preferencyjnym paliwa stałego dla gospodarstw domowych*⁵ przez Gminę Kluczbork.

Weryfikacja wniosków o preferencyjny zakup węgla, przeprowadzana była przez pracowników MZOK rzetelnie i zgodnie z wymaganiami określonymi w ustawie o *zakupie preferencyjnym węgla*. Prawidłowej weryfikacji wniosków, szczególnie w zakresie określenia dopuszczalnego limitu zakupu węgla, dokonywano pomimo braku wsparcia tego procesu w narzędziach informatycznych.

MZOK prowadząc w imieniu Gminy działania związane ze sprzedażą węgla mieszkańcom uregulował w prawidłowej wysokości wszystkie faktury z tytułu umowy na jego dostawę. Stwierdzone nieprawidłowości, polegające na nieterminowej zapłacie faktur za należności z tytułu realizacji zawartych umów, nie miały wpływu na realizację zadania polegającego na organizacji preferencyjnej sprzedaży węgla.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częstkowej⁶ kontrolowanej działalności

Opis stanu faktycznego

1. Miejski Zarząd Obiektów Komunalnych w Kluczborku był jednostką budżetową Gminy podległą bezpośrednio Burmistrzowi Miasta Kluczborka⁷. Został utworzony Uchwałą Nr XLIV/476/05 Rady Miejskiej w Kluczborku z dnia 9 listopada 2005 r. i działał w oparciu o statut i ogólnie obowiązujące przepisy prawa⁸.

Burmistrz w dniu 4 listopada 2022 r. na podstawie art. 12 ust. 4 ustawy o *zakupie preferencyjnym węgla* upoważnił⁹ czterech pracowników MZOK (w tym Dyrektora) do prowadzenia postępowań w sprawach dotyczących weryfikacji wniosków o zakup preferencyjny paliwa stałego, składanych przez osoby fizyczne zamieszkałe na terenie Gminy Kluczbork w oparciu o przepisy ww. ustawy.

(akta kontroli str. 10-36)

2. Gmina Kluczbork stosownie do wymogów art. 44 ust. 1 pkt 2 oraz art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych*¹⁰ oraz art. 28 pkt 1 ustawy o *zakupie preferencyjnym węgla*, przed zawarciem umowy sprzedaży węgla z podmiotem wprowadzającym do obrotu, dokonała odpowiednich zmian w planach dochodów i wydatków w budżecie¹¹. W zakresie dochodów w dziale 900 dokonano zwiększenia o kwotę 2 mln zł w związku z dystrybucją węgla dla mieszkańców oraz odpowiednio zwiększenia wydatków w dziale 900 rozdział 90095.

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 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 Dalej: „Burmistrz”.

⁸ Regulamin Organizacyjny MZOK wprowadzony Zarządzeniem nr 15/2020 Dyrektora z 1 października 2020 r.

⁹ Upoważnienia nr: PR.0052.114A.2022.GDT, PR.0052.114B.2022.GDT, PR.0052.114C.2022.GDT i PR.0052.114D.2022.GDT.

¹⁰ Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm.

¹¹ 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.

Na potrzeby zakupów preferencyjnych przez osoby fizyczne w gospodarstwach domowych Gmina zawarła umowę sprzedaży węgla z podmiotem wyznaczonym przez Ministra Aktywów Państwowych w rozporządzeniu z dnia 2 listopada 2022 r. w sprawie wykazu podmiotów uprawnionych do prowadzenia sprzedaży gminom paliwa stałego¹², tj. z PGE Paliwa Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie. Kwestie związane z regulowaniem należności za dostarczony węgiel przez podmiot wprowadzający do obrotu zostały powierzone MZOK.

(akta kontroli str. 119)

PGE Paliwa Sp. z o.o. wystawiła za dostarczony węgiel w ilości 1 782,44 tony¹³ łącznie dziewięć faktur na kwotę 2 673 655,20 zł brutto. Osiem z ww. faktur zostało uregulowanych terminowo¹⁴ i wszystkie w prawidłowej wysokości. Jedna faktura¹⁵ na kwotę 117 959,79 zł została uregulowana trzy dni¹⁶ po terminie płatności¹⁷, co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 37-55)

W związku z realizacją sprzedaży paliwa stałego w oparciu o przepisy ustawy o zakupie preferencyjnym węgla Gmina zawarła w dniu 4 listopada 2022 r. umowy zlecenia¹⁸ z trzema podmiotami (pośredniczącymi podmiotami węglowymi w rozumieniu ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym¹⁹) działającymi na jej terenie. Przedmiotem umów były czynności związane ze sprzedażą przez Gminę Kluczbork węgla na potrzeby uprawnionych mieszkańców gminy w oparciu o przepisy ustawy o zakupie preferencyjnym węgla, w tym m.in. magazynowanie węgla, wydawanie go mieszkańcom i jego transport do miejsc przez nich wskazanych. Łączne koszty z tytułu transportu i składowania jakie poniosła Gmina wynikały z wystawionych przez ww. firmy łącznie 22 faktur²⁰, obejmujących łączną ilość 1 738,76 ton węgla²¹ o wartości brutto 782 438,29 zł²². Zgodnie z wyjaśnieniem Dyrektora MZOK, z uwagi na postanowienia umów zleceń nie było możliwości rozbicia kosztów na składowanie i transport. Wszystkie płatności zostały uregulowane w prawidłowej wysokości. Sześciu płatności z tego tytułu dokonano po terminie, co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 56-58, 98-117)

3. Zgodnie z art. 12 ust. 1 ustawy o ustawie o zakupie preferencyjnym węgla wójt, burmistrz albo prezydent miasta dokonuje weryfikacji wniosku o zakup, w szczególności w zakresie wypłacenia na rzecz gospodarstwa domowego, w skład którego wchodzi wnioskodawca, dodatku węglowego, o którym mowa w art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 5 sierpnia 2022 r. o dodatku węglowym²³, lub pozytywnego rozpatrzenia wniosku o wypłatę na rzecz tego gospodarstwa domowego dodatku węglowego.

¹² Dz. U. poz. 2237.

¹³ 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+).

¹⁴ W terminie od 22 do 60 dni po dacie wydania węgla na rzecz Gminy.

¹⁵ Nr 9034023972 z 15 lutego 2023 r. dot. 78,64 ton węgla.

¹⁶ 13 kwietnia 2023 r.

¹⁷ Termin płatności upływał 10 kwietnia 2023 r., tj. 60 dni od daty wydania (9 lutego 2023 r.).

¹⁸ Odpowiednio nr 1/11/2022/ZPPS, 2/11/2022/ZPPS oraz 3/11/2022/ZPPS.

¹⁹ Dz. U. z 2022 r. poz. 143, ze zm. Art. 2 ust. 1 pkt 23a.

²⁰ Odpowiednio 7, 10 i 5.

²¹ Odpowiednio 825,31, 364,35 oraz 549,10 ton.

²² Odpowiednio 371 385,79, 163 957,50 oraz 247 095,00 zł.

²³ Dz. U. z 2023 r. poz. 141, ze zm. Dalej: „ustawa o dodatku węglowym”.

W okresie objętym kontrolą²⁴, do MZOK wpłynęło 1 561 wniosków o zakup preferencyjny węgla, na łączną ilość 2 237,26 ton. Spośród tych wniosków, 105 zostało wycofanych (obejmowały 154,00 tony węgla). Pozytywnie rozpatrzono 1 450 wniosków, dotyczących zakupu 2 078,76 ton węgla. Z tej grupy 212 wniosków na 340,00 ton nie zostało opłaconych, co w konsekwencji uniemożliwiło realizację zakupu paliwa przez wnioskodawców. Ostatecznie, zrealizowano łącznie 1 238 wniosków, które obejmowały zakup 1 738,76 ton paliwa.

Jeden wniosek rozpatrzono negatywnie, tj. odmówiono zakupu z powodu braku uprawnień wnioskującego do dodatku węglowego²⁵.

Pięć wniosków, z uwagi na braki formalne, pozostawiono bez rozpatrzenia. Dyrektor wyjaśnił, że wnioski te zostały złożone za pomocą środków komunikacji elektronicznej (epuap.gov.pl) i nie zawierały informacji dotyczących rodzaju i ilości paliwa stałego. Wnioskodawcy zostali poinformowani²⁶ o konieczności uzupełnienia brakujących informacji, jednakże tylko jeden z nich w dniu 5 czerwca 2023 r. wycofał wniosek²⁷. Pozostali czterej wnioskodawcy nie uzupełnili ani nie wycofali swoich wniosków.

(akta kontroli str. 59-60, 63-65)

Straż Miejska, pracownicy Urzędu Miasta Kluczborka oraz MZOK nie przeprowadzali kontroli gospodarstw domowych w celu weryfikacji wniosków o zakup węgla. Ośrodek Pomocy Społecznej w Kluczborku²⁸, odpowiedzialny za proces przyznawania dodatku węglowego, przekazał MZOK listę 41 osób, dla których wydano decyzję odmowną.

Szczegółowym badaniem objęto próbę 30 pozytywnie rozpatrzonych i zrealizowanych wniosków o zakup preferencyjny węgla wytypowaną według doboru celowego²⁹ oraz jeden wniosek, który rozpatrzono negatywnie.

W ramach weryfikacji, przez uprawnionych pracowników MZOK, wniosków o zakup preferencyjny węgla odnotowano jeden przypadek, w którym wniosek o jego zakup został pozytywnie rozpatrzony, pomimo iż OSP osobie tej wydał decyzję odmowną o przyznaniu dodatku węglowego. Pozytywna decyzja w sprawie wniosku o zakup węgla wynikała z faktu, że pod tym samym adresem dodatek węglowy otrzymała inna osoba prowadząca wspólne gospodarstwo domowe, która nie składała wniosku o zakup węgla.

(akta kontroli str. 59-60)

Stwierdzono, że spośród 30 wniosków, które zostały pozytywnie rozpatrzone, dodatek węglowy otrzymało 29 wnioskodawców.

Natomiast w przypadku wniosku negatywnie rozpatzonego, stwierdzono, że wnioskodawca nie otrzymał dodatku węglowego. Dyrektor wyjaśnił, że informacje uzyskane z OPS wskazywały na odmowę przyznania dodatku ze względu na fakt, że była to kolejna osoba składająca wniosek na ten sam adres. Wnioskodawca odwołał się od tej decyzji do Samorządowego Kolegium Odwoławczego³⁰.

Wszystkie wnioski objęte badaniem zawierały wymagane elementy określone w art. 10 ust. 1 ustawy o zakupie preferencyjnym węgla, tj.: imię i nazwisko wnioskodawcy, adres, pod którym jest prowadzone gospodarstwo domowe, na rzecz którego jest

²⁴ Tj. od wejścia w życie ustawy (3 listopada 2022 r.) do dnia określonego w art. 9 ust. 2 ustawy o zakupie preferencyjnym węgla (15 kwietnia 2023 r.).

²⁵ Wnioskodawca poinformował MZOK telefonicznie, że jest zainteresowany kupnem eko-groszku i odwołała się od decyzji odmownej o nieprzyznaniu dodatku węglowego. Do dnia 30 kwietnia 2023 r. wnioskodawca nie poinformował MZOK o zmianie decyzji.

²⁶ Telefonicznie lub za pomocą poczty elektronicznej.

²⁷ Złożony 12 grudnia 2022 r.

²⁸ Dalej: „OPS”.

²⁹ Jeden wniosek osoby, która otrzymała odmowną decyzję OPS w sprawie dodatku węglowego, 17 wniosków, w których podano ten sam adres oraz 12 wniosków, w których podano największą ilość węgla.

³⁰ Na dzień kontroli 25 maja 2023 r. brak było rozstrzygnięcia.

dokonywany zakup preferencyjny, adres poczty elektronicznej lub numer telefonu wnioskodawcy, określenie ilości węgla, o zakup której występuje wnioskodawca w ramach zakupu preferencyjnego, informację, czy wnioskodawca dokonał już zakupu preferencyjnego wraz z podaniem ilości węgla nabytego w ramach tego zakupu preferencyjnego, oświadczenie, że wnioskodawca ani żaden członek jego gospodarstwa domowego, na rzecz którego jest dokonywany zakup preferencyjny, nie nabyli węgla na sezon grzewczy przypadający na lata 2022-2023, po cenie niższej niż 2 000 zł brutto za tonę³¹ oraz podpisane przez wnioskodawcę oświadczenie³². Wszystkie badane wnioski złożono na piśmie.

Jak już wskazano powyżej, wszystkie objęte badaniem wnioski o zakup weryfikowano w zakresie wypłacenia na rzecz gospodarstwa domowego, w skład którego wchodzi wnioskodawca, dodatku węglowego lub pozytywnego rozpatrzenia wniosku o jego wypłatę. W przypadku jednego wnioskodawcy, który nie otrzymał dodatku węglowego dokonano weryfikacji wniosku o zakup w zakresie zgłoszenia lub wpisania głównego źródła ogrzewania w Centralnej Ewidencji Emisyjności Budynków.

W 17 przypadkach, dla których powtarzały się adresy stwierdzono: w pięciu przypadkach wnioskodawcy (te same osoby na ten sam adres) składali większą ilość wniosków³³ i z tego powodu byli w prowadzonej ewidencji ujęci więcej niż jeden raz. Siedmiu wnioskodawców podało błędny adres, który został zweryfikowany jako inny³⁴. W czterech przypadkach (dwa adresy) OPS w wyniku przeprowadzenia wywiadu środowiskowego stwierdził, że w budynkach prowadzone były odrębne lokale mieszkalne i ww. wnioskodawcy otrzymali dodatek węglowy. Jeden przypadek dotyczył osoby zamieszkującej pod tym samym adresem, pod którym mieszkała inna osoba która złożyła wniosek, a której odmówiono zakupu węgla, z uwagi iż nie posiadała ona prawa do dodatku węglowego.

(akta kontroli str. 59-62, 66-70, 92-97)

W przypadku wszystkich wniosków, dokonując ich weryfikacji, nie brano pod uwagę danych (o których mowa w art. 12 ust. 3 ustawy o zakupie preferencyjnym węgla) zgromadzonych w rejestrze PESEL oraz rejestrze, o których mowa odpowiednio w art. 6 ust. 1 i art. 6a ust. 1 ustawy z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności³⁵. Jak wyjaśnił Dyrektor dane te były weryfikowane przez OPS w ramach procesu przyznawania dodatków węglowych.

(akta kontroli str. 59-62)

4. Nie stwierdzono przypadków występowania przez mieszkańców (osoby uprawnione do preferencyjnego zakupu węgla) z wnioskiem o skorzystanie ze swoich praw z tytułu rękojmi za wady. Nie wpłynęła również żadna skarga na niewłaściwą realizację zadań, określonych przepisami ustawy o zakupie preferencyjnym węgla. Nie było też zgłoszeń dot. nieprawidłowości w realizacji umowy przez dostawców węgla (dot. terminów dostaw, innych).

(akta kontroli str. 81)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki, w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

³¹ W ilości co najmniej 1 500 kg (w przypadku gdy wniosek dotyczy zakupu do dnia 31 grudnia 2022 r.) lub 3 000 kg (w przypadku gdy wniosek dotyczy zakupu od dnia 1 stycznia 2023 r.).

³² Ze wszystkie podane we wniosku dane są zgodne z prawdą i aktualne oraz że jest świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia wynikającej z art. 233 § 6 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny (Dz. U. z 2022 r. poz. 1138 ze zm.).

³³ Np. trzy razy po 0,5 tony lub 0,5 tony orzecha i 1 tonę eko-groszku.

³⁴ Np. wszyscy podali nr domu 9 lub 24, a faktycznie był to nr 9, 9a i 9/2 lub 24 i 24 a.

³⁵ Dz. U. z 2022 r. poz. 1191 ze zm.

1. MZOK dokonał z opóźnieniem zapłaty jednej³⁶ z dziewięciu faktur z tytułu realizacji umowy na sprzedaż węgla na potrzeby zakupów preferencyjnych przez osoby fizyczne w gospodarstwach domowych na kwotę 117 959,79 zł. Zapłaty dokonano trzy dni³⁷ po ustalonym w umowie z PGE Paliwa Sp. z o.o. 60 dniowym terminie płatności³⁸. Spółka nie obciążyła MZOK odsetkami z tytułu nieterminowej płatności. Przyczyna opóźnienia, jak wyjaśnił Dyrektor MZOK, wynikała z przeoczenia, ze względu na zbieg wielu terminowych zadań w tym okresie.

(akta kontroli str. 37-55)

2. Ponadto MZOK dokonał zapłaty sześciu³⁹ z 22 faktur (27%) za składowanie i transport węgla na kwotę 221,5 tys. zł (28%) po 14 dniowym terminie płatności⁴⁰, przy czym kontrahenci nie obciążyli MZOK odsetkami z tytułu nieterminowej płatności. Jak wyjaśnił Dyrektor MZOK wynikało to faktu, że przy dokonywaniu płatności, kierowano się terminem płatności widniejącym na fakturach, a nie z ustaleń w tym zakresie, zawartych w umowach.

W umowach zleceń zawartych z trzema kontrahentami (podmiotami prowadzącymi składy węgla) w § 4 ust. 2 ustalono 14 dniowy termin płatności, natomiast na fakturach zapisywano inne terminy, odpowiednio: 21, 22, 30, 30, 21 oraz 21 dni.

(akta kontroli str. 58, 98-117)

NIK, odnosząc się do ww. wyjaśnień Dyrektora MZOK zwraca uwagę na określony w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o *finansach publicznych*, wymóg dokonywania wydatków, przez jednostkę sektora finansów publicznych, w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Pomimo, iż do dnia zakończenia kontroli przedsiębiorcy nie naliczyli odsetek z tytułu opóźnienia, to nie wyklucza to odpowiedzialności Głównego Księgowego, odpowiedzialnego z całokształt działalności finansowej i księgowej Spółki, za ewentualne skutki finansowe nieprawidłowości.

IV. Uwagi i Wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następującą uwagę:

Uwagi

Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę na obowiązek dokonywania wydatków w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Wnioski

Najwyższe Izba Kontroli nie formułuje wniosków.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

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

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.

³⁶ Nr 9034023972 z 15 lutego 2023 r. dot. 78,64 ton węgla.

³⁷ 13 kwietnia 2023 r.

³⁸ Termin płatności upływał 10 kwietnia 2023 r., tj. 60 dni od daty wydania (9 lutego 2023 r.).

³⁹ Nr F/057/12/22 z 30 grudnia 2022 r., F/025/04/23 z 13 kwietnia 2023 r., 31/02/2023 oraz 30/02/2023 z 28 lutego 2023, 29/03/2023 oraz 30/03/2023 z 31 marca 2023 r.

⁴⁰ Odpowiednio 6, 7, 13, 13 4 i 4 dni po upływie terminu płatności.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwagi

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK, należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwagi pokontrolnej.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Katowice,dnia 29 sierpnia 2023 r.

Kontroler nadzorujący
Aleksander Górniak
główny-gl. specjalista kontroli
państwowej

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Katowicach
Dyrektor
Piotr Miklis

— sformatowano: Czcionka: Pogrubienie

— sformatowano: Czcionka: Pogrubienie

.....
podpis

.....
podpis