



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

LLO.410.001.10.2018

P/18/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/18/001 - Wykonanie budżetu państwa w 2017 r.
Jednostka kontrolowana	Regionalna Dyrekcja Ochrony Środowiska w Łodzi, ul. Traugutta 25, 90-113 Łódź, Regon 100598750, zwana dalej także „RDOŚ”.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Kazimierz Perek, Dyrektor RDOŚ od 26 listopada 2008 r., zwany dalej „Regionalnym Dyrektorem”. (dowód: akta kontroli str. 2)
Podstawa prawna	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli – Delegatura w Łodzi.
Kontroler	Jan Pawlak, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LLO/11/2018 z dnia 9 stycznia 2018 r. (dowód: akta kontroli str. 1)

II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2017 r. RDOŚ pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. Ocenie podlegały w szczególności:

- realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
 - rzetelność sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2017 r. w zakresie operacji finansowych,
 - system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań.
- Ponadto wykonano analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego. Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były w szczególności następujące działania kontrolne:
- analiza wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,
 - badanie wykonania wskaźników rzeczowych ustalonych w budżecie zadaniowym,
 - kontrola przestrzegania ustalonych limitów wydatków, wnioskowania o dokonanie blokad oraz analiza stanu zobowiązań,
 - kontrola wybranej próby wydatków, prawidłowości dokonywania zmian w planie wydatków, wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych i jednego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
 - przegląd analityczny ksiąg rachunkowych oraz kontrola prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań i stosowanych procedur kontroli zarządczej w tym zakresie.

Szerszy opis działań kontrolnych przedstawiono w części V. Wyniki kontroli

¹ Dz. U. z 2017 r., poz. 524, dalej „ustawa o NIK”.

III. Charakterystyka kontrolowanej jednostki

Regionalna Dyrekcja Ochrony Środowiska w Łodzi funkcjonowała na podstawie ustawy z dnia 3 października 2008 r. o udostępnianiu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz o ocenach oddziaływania na środowisko². Do podstawowych zadań Regionalnego Dyrektora należało przeprowadzanie ocen oddziaływania przedsięwzięć na środowisko, tworzenie i likwidacja form ochrony przyrody, a także prowadzenie postępowań i wykonywanie zadań o których mowa w ustawie z dnia 13 kwietnia 2007 r. o zapobieganiu szkodom w środowisku i ich naprawianie³.

Regionalny Dyrektor był dysponentem trzeciego stopnia. Plan finansowy RDOŚ realizowano w części 41 – Środowisko, dziale 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdziale 90023 Regionalne dyrekcje ochrony środowiska.

W roku 2017 dochody budżetowe RDOŚ wyniosły 1,5 tys. zł i stanowiły 75% planu (2 tys. zł), wydatki budżetu państwa wyniosły 7.472,5 tys. zł i stanowiły 99,9% planu (7.478,2 tys. zł), wydatki budżetu środków europejskich wyniosły 87,6 tys. zł i stanowiły 74% planu (118,4 tys. zł).

IV. Ocena

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁴ wykonanie planu finansowego na 2017 r. Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Łodzi.

W toku podjętych działań kontrolnych we wszystkich obszarach wymienionych przy opisie celu i zakresu kontroli – z jednym wyjątkiem – nie wykryto nieprawidłowości. W obszarze dotyczącym realizacji wydatków budżetu państwa stwierdzono nieprawidłowość polegającą na zaciągnięciu zobowiązania w wysokości przekraczającej plan wydatków na 2017 RDOŚ. Skala tej nieprawidłowości (14,9 tys. zł, co stanowiło 0,2% wydatków wykonanych w 2017 r.) nie wpłynęła na obniżenie oceny.

V. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

Wysokość zrealizowanych w 2017 r. dochodów wyniosła 1,5 tys. zł i stanowiła 75% planu po zmianach (2 tys. zł) oraz 83,3% dochodów uzyskanych w roku poprzednim (1,8 tys. zł). Ich głównym źródłem (1,4 tys. zł) były opłaty za udostępnianie informacji o środowisku.

Należności pozostałe do zapłaty nie wystąpiły.

(dowód: akta kontroli str. 175, 230, 238)

2. Wydatki

2.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

W 2017 r. wydatki budżetu państwa zrealizowane zostały przez RDOŚ w kwocie 7.472,5 tys. zł, co stanowiło 99,9% planu po zmianach (7.478,2 tys. zł). W porównaniu do roku 2016 wydatki były mniejsze o 584,4 tys. zł (7,3%), głównie z uwagi na niższe wykorzystanie środków przyznanych z rezerw celowych.

W 2017 r. plan wydatków RDOŚ zwiększony został środkami pochodzącymi z rezerw celowych o 1.827,6 tys. zł. Środki te wykorzystano w kwocie 1.823,7 tys. zł (tj. w 99,8%). Analiza wszystkich pozycji rezerw (100%) wykazała, że wydatki

² Dz. U. z 2017 r., poz. 1405 ze zm.

³ Dz. U. z 2014 r., poz. 1789 ze zm.

⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę opisową.

wynikały z faktycznych potrzeb RDOŚ i poniesione zostały na cele określone w decyzjach Ministra Rozwoju i Finansów, tj.:

- na wypłatę odszkodowań za szkody wyrządzone przez zwierzęta chronione (1.406,7 tys. zł z poz. 16 rezerw),
- na wypłatę wynagrodzeń pracowników realizujących zadania w ramach POLiŚ⁵ 2014-2020 (10,3 tys. zł z poz. 41 rezerw),
- na realizację zadań pn. „Działania edukacyjno-informacyjne”, „Zapewnienie właściwego stanu ochrony obszarów cennych przyrodniczo” i „Zapewnienie właściwego stanu ochrony form przyrody w województwie łódzkim” (406,7 tys. zł z poz. 59 rezerw).

Plan wydatków majątkowych RDOŚ (32,3 tys. zł) został w pełni zrealizowany, z przeznaczeniem na zakup urządzeń wielofunkcyjnych.

(akta kontroli str. 83-87, 89-91, 100-104, 109-112, 118-121, 127-129, 168-169, 176, 230, 293-295)

Wydatki na wynagrodzenia w kwocie 3.966,2 tys. zł⁶ były niższe od zaplanowanych o 26,3 tys. zł (0,7%) oraz o 135,2 tys. zł (3,5%) wyższe niż w roku poprzednim.

Przeciętne zatrudnienie⁷ w RDOŚ obniżyło się z 61,02 w 2016 roku do 58,90 w 2017 roku. W porównaniu do planu (67,90) było niższe o 13,3%, w wyniku przebywania pracowników na urloпах wychowawczych i macierzyńskich oraz zasiłkach chorobowych. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego wzrosło z 5,1 tys. zł do 5,5 tys. zł w grupie osób zaliczonych do członków korpusu służby cywilnej oraz z 11,9 tys. zł do 12,9 tys. zł w grupie osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń.

(dowód: akta kontroli str. 76, 89-91, 168, 231-232, 291-292)

Szczegółowym badaniem pod kątem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności dokonywania w 2017 r. wydatków objęto 50 wydatków o wartości 935,8 tys. zł, tj. 12,5%. Próbkę do badania dobrano metodą monetarną⁸ z pozapłacowych wydatków budżetu państwa. Wylosowane dowody dotyczyły wydatków majątkowych (dwa na łączną kwotę 29,9 tys. zł) i wydatków bieżących jednostek budżetowych (905,9 tys. zł). Badanie potwierdziło, że dokonane zakupy i usługi służyły realizacji celów RDOŚ. Wszystkie wydatki (935,8 tys. zł) zostały zrealizowane do wysokości kwot ujętych w planie finansowym i terminowo opłacone. W jednym przypadku Regionalny Dyrektor zaciągając zobowiązanie w kwocie 14,9 tys. zł, poprzez zawarcie w dniu 15 grudnia 2017 r. umowy na m.in. zakup i dostawę urządzenia wielofunkcyjnego, nie posiadał środków finansowych zabezpieczonych na ten cel w planie finansowym RDOŚ. Pozostałe wydatki zostały rzetelnie skalkulowane.

(dowód: akta kontroli str. 77-79, 130-131, 144-155, 352-354, 355-358)

Kontrola jednego zamówienia publicznego pod nazwą „Monitoring stanu przedmiotów ochrony oraz monitoring realizacji działań ochronnych za terenie obszarów Natura 2000” potwierdziła prawidłowe udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego. Wartość zamówienia, zrealizowanego w sześciu częściach, wyniosła 181,1 tys. zł brutto. W ramach zamówienia zawarto łącznie sześć umów, z terminem realizacji do 30 listopada 2018 r. Część zamówienia realizowana w 2017 r. (na podstawie dwóch umów) wykonana została prawidłowo i terminowo. Kwota wydatków zrealizowanych w 2017 r. wyniosła 51 tys. zł.

W RDOŚ terminowo opracowano i zamieszczono na stronie internetowej plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych.

(dowód: akta kontroli str. 190, 290, 296-320, 367-368)

⁵ Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko.

⁶ Wg sprawozdania Rb-70.

⁷ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

⁸ Metoda uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS).

Zobowiązania RDOŚ na koniec 2017 r. wyniosły 269,2 tys. zł i w porównaniu do roku poprzedniego były niższe o 81,5 tys. zł, tj. o 6,4%. Dotyczyły one głównie dodatkowych wynagrodzeń rocznych.

Na koniec 2017 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne oraz wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego. W trakcie roku nie wystąpiły także odsetki od nieterminowych płatności.

(dowód: akta kontroli str. 91, 132-166, 223-227, 229)

Ustalone
nieprawidłowości

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

W wyniku szczegółowej kontroli próby wydatków oraz badania zmian w planie wydatków stwierdzono, że zobowiązanie na kwotę 14.849,64 zł zaciągnięto w dniu 15 grudnia 2017 roku z przekroczeniem zakresu upoważnienia określonego w planie finansowym RDOŚ na 2017 r. Stanowiło to naruszenie art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁹, zgodnie z którym jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków. Przekroczenie nastąpiło poprzez zawarcie przez Regionalnego Dyrektora umowy dotyczącej m.in. zakupu i dostawy urządzenia wielofunkcyjnego za kwotę 14.924,82 zł¹⁰, podczas gdy zabezpieczone na ten cel środki finansowe w planie wydatków RDOŚ w § 6060 *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych* wynosiły na dzień zawarcia tej umowy 75,18 zł. W konsekwencji zaciągnięte zobowiązanie nie miało w dniu 15 grudnia 2017 r. pokrycia w planie finansowym wydatków na kwotę 14.849,64 zł. Stosowna decyzja Generalnego Dyrektora Ochrony Środowiska umożliwiająca zaciągnięcie zobowiązania, tj. decyzja w sprawie przesunięcia wydatków w kwocie 14.850 zł z §§ 4000 i 4120 do § 6060, została wydana 19 grudnia 2017 roku, tj. cztery dni po podpisaniu umowy na zakup i dostawę urządzenia wielofunkcyjnego. Główna Księgowa RDOŚ, parafując umowę z dnia 15 grudnia 2017 r. na zakup i dostawę urządzenia wielofunkcyjnego, nierzetelnie dokonała wstępnej kontroli zgodności omawianej operacji gospodarczej z planem finansowym wydatków RDOŚ na 2017 r. Tym samym naruszony został art. 46 ust. 1 w związku z art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Regionalny Dyrektor wyjaśnił, że zaciągnięcie zobowiązania spowodowane było krótkim terminem na przeprowadzenie procedury zamówienia publicznego oraz ustnym zapewnieniem Generalnego Dyrektora Ochrony Środowiska, że oszczędności w planie RDOŚ zostaną przeniesione na zakupy inwestycyjne.

Główna Księgowa RDOŚ powód zapaufowania umowy z dnia 15 grudnia 2017 r. wyjaśniła oszczędnościami w wydatkach w §§ 4000 i 4120 oraz ustnymi ustaleniemi, że wniosek o zmianę w planie finansowym zostanie rozpatrzony pozytywnie przez Generalnego Dyrektora Ochrony Środowiska.

Zdaniem NIK wdrożone w RDOŚ mechanizmy kontroli zarządczej w zakresie realizacji planu wydatków okazały się nieskuteczne i nie zdołały zapobiec stwierdzonej nieprawidłowości.

(dowód: akta kontroli str. 59-62, 144-155, 170-174, 210-216, 218-227, 233-235, 355-358)

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Opis stanu
faktycznego

W 2017 r. wydatki budżetu środków europejskich zrealizowane zostały przez RDOŚ w kwocie 87,6 tys. zł, co stanowiło 74% planu po zmianach (118,4 tys. zł). W 2016 r. RDOŚ nie realizował wydatków z budżetu środków europejskich.

(Dowód akta kontroli str. 83-87, 92, 104, 113-117, 122-124, 167, 169, 230)

⁹ Dz. U. z 2017 r., poz.2077., dalej „ustawa o finansach publicznych.

¹⁰ Umowa obejmowała dodatkowo zakup i dostawę sprzętu biurowego na kwotę 3.382,50 zł, a zobowiązanie to miało pokrycie w planie wydatków RDOŚ w § 4000.

W 2017 r. plan wydatków budżetu środków europejskich RDOŚ zwiększony został środkami pochodzącymi z rezerwy celowej (poz. 99) o 80,7 tys. zł z przeznaczeniem na wypłatę wynagrodzeń pracownikom realizującym dwa nw. projekty w ramach POIiŚ 2014-2020:

- „Opracowanie planów zadań ochronnych dla obszarów Natura 2000” (67,5 tys. zł),
- „Inwentaryzacja cennych siedlisk przyrodniczych kraju, gatunków występujących w ich obrębie oraz stworzenie Banku Danych o Zasobach Przyrodniczych” (50,9 tys. zł).

Przyznane środki z rezerw wykorzystano w kwocie 58,4 tys. zł, tj. w 72,4%.

(akta kontroli str. 83-87, 92, 104, 113-117, 122-124, 167, 169, 230)

Niższe od planowanego wykonanie w 2017 r. wydatków wynikało głównie ze zbyt późnego przyznania środków z rezerwy celowej na pokrycie wynagrodzeń oraz dodatków zadaniowych dla pracowników obsługujących dwa wdrożone przez RDOŚ projekty. W wyniku realizacji wypłat od miesiąca uzyskania decyzji¹¹ o przyznaniu środków, tj. od lipca (dla pierwszego projektu) i od listopada (dla drugiego projektu), a nie jak planowano w ramach rezerw – odpowiednio od maja i września 2017 r., brak było możliwości wydatkowania środków z budżetu środków europejskich w kwocie 22,4 tys. zł.

Na wnioski Regionalnego Dyrektora Minister Środowiska zablokował do końca roku 2017 wydatki w łącznej wysokości 22,6 tys. zł, w tym środki z rezerwy celowej w kwocie 14,6 tys. zł. Wnioski zostały złożone niezwłocznie po stwierdzeniu braku możliwości wydatkowania środków finansowych.

(Dowód akta kontroli str. 83-87, 92, 104, 113-117, 122-124, 167, 169, 230)

Szczegółowe badanie pod kątem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności próby pięciu największych wydatków z budżetu środków europejskich w łącznej wysokości 15,5 tys. zł (17,7%) wykazało, że wydatki poniesione zostały prawidłowo, z przeznaczeniem na zakup komputerów, banków danych i oprogramowania.

(akta kontroli str. 111, 230, 359-360)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Opis stanu
faktycznego

Efekty rzeczowe prowadzonej przez RDOŚ działalności zweryfikowano na podstawie zadania 12.2. *W Kształtowanie bioróżnorodności*, na które wydatkowano w 2017 r. 4.366,8 tys. zł, w tym 87,6 tys. zł z budżetu środków europejskich¹². Celem zadania była ochrona i kształtowanie wartości przyrodniczych i krajobrazowych. RDOŚ w październiku 2017 r. otrzymał decyzję zwiększającą środki na wykonanie ochrony czynnej w rezerwatach przyrody województwa łódzkiego. W związku z powyższym planowany miernik realizacji celu zwiększono z 1,54 ha do 6,05 ha. Realizacja zadania polegała na wykonaniu w 2017 r. prac związanych z czynną ochroną w rezerwacie przyrody „Winnica” na obszarze 1,54 ha oraz w rezerwacie przyrody „Dąbrowa Świetlista” na obszarze 4,51 ha (łącznie 6,05 ha). Zadanie zostało wykonane zgodnie z harmonogramem prac.

Otrzymane środki umożliwiły wydanie 987 zarządzeń oraz rozporządzeń w sprawie ustanowienia planów zadań ochronnych lub planów ochrony dla 12 obszarów Natura 2000. Zrealizowano 10 przedsięwzięć zmierzających do utrzymania, odtworzenia lub wzbogacenia zasobów przyrodniczych, w tym:

¹¹ Decyzje Ministra Rozwoju i Finansów: nr IP6.972.80.2017.18BE-20.DKO z 18 lipca 2017 r. oraz nr IP6.972.82.2017.18BE-22.DKO z 10 listopada 2017 r. wydana na wniosek z 23 maja 2017 r.

¹² RDOŚ otrzymywał środki w oparciu o umowy o dofinansowanie zawarte przez GDOŚ.

- wdrożono monitoring stanu przedmiotów ochrony oraz realizacji działań ochronnych na terenie obszarów Natura 2000,
- prowadzono monitoring stanu populacji raka błotnego i raka szlachetnego w rezerwacie przyrody „Gać Spalska”,
- oznakowano 37 obszarów Natura 2000 w województwie łódzkim,
- prowadzono ochronę czynną w rezerwach „Winnica” i „Dąbrowa Świetlista”,
- prowadzono działania prewencyjne zapobiegające szkodom powodowanym przez zwierzęta chronione-bobry,
- wykonano osiem sztuk stanowisk pod gniazda bociana białego wraz z pracami pielęgnacyjnymi,
- zakupiono skrzynki lęgowe dla jerzyków (19) oraz 100 szt. domków dla pożytecznych owadów.

(dowód: akta kontroli str. 70-73, 176-184, 321-330)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich w 2017 r. Skontrolowane wydatki były gospodarne i zostały wykorzystane na cele związane z funkcjonowaniem RDOŚ. Skala stwierdzonej nieprawidłowości, polegającej na zaciągnięciu zobowiązania nieposiadającego pokrycia w planie finansowym na rok 2017 RDOŚ, nie wpłynęła na obniżenie oceny częściowej.

3. Sprawozdawczość

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania przez dysponenta trzeciego stopnia rocznych sprawozdań za 2017 r.:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
- sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach RDOŚ były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość opracowania sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(dowód: akta kontroli str. 202-209, 217, 233-235, 332-351, 361-366, 369-370)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez RDOŚ sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych. Skontrolowane sprawozdania zostały sporządzone w prawidłowy sposób i terminowo przekazane.

VI. Wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, wnosi o wyeliminowanie przypadków zaciągania zobowiązań nieznajdujących pokrycia w planie finansowym RDOŚ.

VII. 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 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 Łodzi.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

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.

Łódź, dnia 28 lutego 2018 r.

Nadzorujący
Emilia Wyciszkiewicz
główny specjalista kontroli państwowej


.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Łodzi

Dyrektor
Przemysław Szewczyk


.....
podpis