



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Poznaniu

LPO – 4101-09-16/2013

P/13/170

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Poznaniu

ul. Dożynkowa 9H, 61-662 Poznań

T +48 61 655 62 00, F +48 61 655 62 01

lpoc@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/13/170 – Wykorzystanie przez wielkopolskie jednostki samorządu terytorialnego obiektów sportowo-rekreacyjnych
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Poznaniu
Kontroler	Grzegorz Wojtasz, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 86113 z dnia 24 czerwca 2013 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Park Wodny Octopus, ul.Szkolna 18, 62-002 Suchy Las (dalej: Park)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Michał Wiktor, Dyrektor (dowód: akta kontroli str. 7-10)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości¹ sposób wykorzystania parku wodnego w Suchym Lesie, natomiast negatywnie efektywność zarządzania tym obiektem w latach 2011-2013 (I półrocze).

Uzasadnienie oceny ogólnej

Wykorzystanie parku wodnego do realizacji celów sportowo-rekreacyjnych oraz zajęć dydaktycznych odpowiadało przyjętym w tym zakresie założeniom. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły przede wszystkim nierzetelnej realizacji zaleceń audytora.

Na sformułowanie negatywnej oceny efektywności zarządzania parkiem wodnym wpływ miał przede wszystkim brak profesjonalnych działań w celu poprawy pogarszającej się w tym okresie sytuacji finansowej, wynikających m. in. z zaleceń audytora, a także nieprzeprowadzenie obowiązkowych rocznych kontroli obiektu.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Sposób wykorzystania obiektu sportowo-rekreacyjnego w zakresie zgodności z przyjętymi założeniami

Opis stanu faktycznego

Park Wodny Octopus jest własnością Gminy Suchy Las, został oddany do użytku w listopadzie 2008 r. Rada Gminy uchwałą z 29 stycznia 2009 r. utworzyła samorządową jednostkę budżetową pn. Park Wodny Octopus (dalej: Park).

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

Do zadań Parku należało realizowanie zadań Gminy z zakresu kultury fizycznej i rekreacji, a w szczególności: inicjowanie, organizowanie i upowszechnianie kultury fizycznej, organizowanie zajęć, zawodów oraz imprez sportowo-rekreacyjnych, upowszechnianie sportu szkolnego, tworzenie warunków uczestnictwa w życiu sportowo-rekreacyjnym osobom niepełnosprawnym oraz podejmowanie działań w celu poszerzenia oferty swoich usług.

W Regulaminie Organizacyjno-Administracyjnym Parku Wodnego zapisano, że „Dyrektor ponosi odpowiedzialność za działanie Parku Wodnego Octopus w Suchym Lesie, a w szczególności: opracowywanie i realizację planów podstawowej działalności oraz działalności finansowo-gospodarczej, (...) programowanie, planowanie rozwoju bazy sportowo-rekreacyjnej i rozwój zainteresowania ludności zdrowym stylem życia poprzez sport i rekreację, (...) racjonalną gospodarkę majątkiem Parku Wodnego w Suchym Lesie.”

Gmina Suchy Las przekazała w zarząd ww. jednostce budżetowej budynki i wyposażenie Parku, w skład którego wchodziły: basen tzw. duży, basen tzw. mały i baseny rekreacyjne, tory do gry w kręgle, sauny wraz z pomieszczeniami towarzyszącymi oraz część gastronomiczno-usługowa.

Wójt Suchego Lasu powierzył zarządzanie majątkiem Dyrektorowi². Do zadań Dyrektora należało, w szczególności, dokonywanie wszelkich czynności prawnych w zakresie zwykłego zarządu, związanych z funkcjonowaniem Parku. Ponadto statut oraz regulamin organizacyjny Parku Wodnego Octopus zobowiązywał Dyrektora do prowadzenia racjonalnej i efektywnej gospodarki majątkiem Parku.

(dowód: akta kontroli str. 3-19, 173, 276)

W latach 2011-2013 (I półrocze) sposób wykorzystania Parku odpowiadał założeniom, przyjętym przez władze Gminy Suchy Las. W okresie tym z usług Parku skorzystały 622.972 osoby, z czego około 17 % to dzieci z przedszkoli, szkół podstawowych i gimnazjów z terenu Gminy Suchy Las (w ramach zorganizowanych zajęć), osoby korzystające z indywidualnej nauki pływania oraz zajęć aqua aerobiku. Dyrektor Parku wyjaśnił, że w celu realizacji zadań Parku organizowane były zajęcia pływackie dla szkół z terenu gminy, prowadzona była nauka pływania i oswajania z wodą, zajęcia dla kobiet w ciąży, aerobik, a na zakończenie roku szkolnego organizowana były wewnętrzna rywalizacja klas gimnazjalnych.

Liczba osób korzystających z usług parku wodnego basenu spadła z 261.670 w 2011 r. do 236.440 w 2012 r. (do końca czerwca 2013 r. liczba tych osób wyniosła 124.862).

(dowód: akta kontroli str. 154-155, 189, 191, 272-275)

Zdaniem Dyrektora Parku spadek zainteresowania usługami w 2012 r. był skutkiem kryzysu gospodarczego.

(dowód: akta kontroli str. 222)

W latach 2011-2012 Dyrektor Parku zaplanował i zorganizował 10 imprez sportowo-rekreacyjnych³, w tym jedno zawody pływackie, w których uczestniczyło łącznie 287 osób

(dowód: akta kontroli str. 148-153, 156, 191, 272)

² Pełnomocnictwo z dnia 28.02.2009 r. i umowa zawarta w dniu 30.09.2009 r.

³ Półkolonie (2), Grand Prix w kręgle, Waterpolo, Halloween, impreza taneczna w wodzie, zawody pływackie, obóz sportowy, rajd pieszy, impreza mikołajkowa,

Ustalone
nieprawidłowości

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

1. Dyrektor Parku, pomimo obowiązku określonego w Statucie i Regulaminie, nie opracował na 2011 r. planów podstawowej działalności Parku.

Dyrektor Parku wyjaśnił, że realizacja celów statutowych Parku jest procesem ciągłym i powtarzalnym, dlatego nie ma konieczności, co roku planowania tego samego.

W ocenie NIK, wyjaśnienia Dyrektora Parku nie zasługują na uwzględnienie i świadczą o braku rzetelności w działaniu. Zdaniem NIK, brak realizacji tych obowiązków miał negatywny wpływ na efektywność zarządzania obiektem. Ocena ta znajduje również potwierdzenie w wynikach audytu, przeprowadzonego w 2011 r. Sformułowane zalecenia i rekomendacje dotyczyły m. in. obowiązku, co najmniej rocznej perspektywy w określaniu celów i zadań, a także monitorowania ich wykonania za pomocą wyznaczonych mierników.

(dowód: akta kontroli str. 271)

2. W ocenie NIK, sposób wykonania przez Dyrektora Parku zaleceń audytora nie był rzetelny. W planach działalności Parku wodnego, opracowanych przez Dyrektora Parku na 2012 r. i 2013 r. wskazane zostało tylko jedno zadanie i jeden miernik, mimo co najmniej siedmiu zadań przewidzianych do realizacji w Statucie tej jednostki. Zdaniem NIK, brak rzetelnych działań w zakresie planowania działalności Parku wodnego miał negatywny wpływ na efektywność zarządzania tym obiektem.

(dowód: akta kontroli str. 4-5, 281, 308)

3. Pomimo spadku w latach 2011-2013 (I półrocze) liczby osób korzystających z usług parku wodnego, Dyrektor Parku nie przeprowadził, ani nie zlecił przeprowadzenia rzetelnych analiz mających na celu m. in. rozpoznanie potrzeb potencjalnych użytkowników obiektu lub występującej konkurencji.

Dyrektor Parku stwierdził, że: „Nie ma potrzeby prowadzenia takiej analizy. O potrzebach naszych klientów dowiadujemy się na bieżąco w toku funkcjonowania obiektu, struktury wykorzystania oferowanych przez nas usług, z wniosków i uwag naszych klientów. Również analiza rynku w kontekście konkurencji jest przeprowadzana na bieżąco, rynek tych usług jest dość stabilny, a konkurencja i rodzaj proponowanych przez nich usług dobrze znany”.

W ocenie NIK, wyjaśnienia Dyrektora Parku nie zasługują na uwzględnienie. Wskazane w tych wyjaśnieniach „bieżące reagowanie na uwagi i sugestie klientów” nie było realizacją zaleceń audytu.

(dowód: akta kontroli str. 191, 272)

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości działalność Parku w zbadanym zakresie.

2. Efektywność zarządzania obiektem sportowo-rekreacyjnym

Opis stanu
faktycznego

W latach 2011-2013 (I Półrocze) w ewidencji księgowej Parku rejestrowane były wyłącznie koszty pracownicze w tym wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń.

Przychody Parku i pozostałe koszty związane z działalnością Parku (w tym amortyzacja) ewidencjonowane były w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Suchy Las.

(dowód: akta kontroli str. 24-35, 127-137, 277)

W Parku Wodnym od 1 września 2009 r. utworzone zostało stanowisko głównego księgowego, do zadań którego należało w szczególności prowadzenie rachunkowości jednostki.

Zgodnie z „Zasadami (Polityką) rachunkowości w Parku Wodnym Octopus”, obowiązującymi od 1 stycznia 2010 r., miejscem prowadzenia ksiąg rachunkowych jest siedziba jednostki budżetowej Parku Wodnego Octopus.

(dowód: akta kontroli str. 29-35)

Z umowy dot. obsługi organizacyjnej i zarządzania Parkiem Wodnym, zawartej pomiędzy Wójtem Gminy Suchy Las, a Dyrektorem Parku 30 września 2009 r. wynikało m. in., że obsługę finansowo-księgową w zakresie funkcjonowania Parku Wodnego zapewnia Urząd Gminy Suchy Las, a bezpośredni nadzór i kontrolę sprawuje Skarbnik Gminy Suchy Las oraz, że wśród pracowników zatrudnionych w Parku nie przewidziano głównego księgowego.

(dowód: akta kontroli str. 11-12, 24-28,)

Stanowisko głównego księgowego Parku przewidziane zostało natomiast w Regulaminie Organizacyjno-Administracyjnym tej jednostki.

(dowód: akta kontroli str. 17-19)

Skarbnik Gminy Suchy Las wyjaśniła, że powyższe zasady funkcjonowania Parku związane były z zapewnieniem przez Gminę Suchy Las możliwości odliczenia podatku VAT. Dodała, że Park wodny przez 5 lat musi należeć do struktur organizacyjnych Urzędu Gminy by dochody ze sprzedaży biletów oraz umów najmu były dochodami Urzędu i mogły stanowić sprzedaż opodatkowaną. Skarbnik stwierdziła ponadto, że w Parku planowane są wyłącznie wydatki związane z zatrudnieniem pracowników i sprawami pracowniczymi, a pozostałe wydatki oraz przypis należności z tytułu działalności Parku, realizowane są przez Urząd Gminy.

(dowód: akta kontroli str. 277)

Do czerwca 2011 r. ośmioro kasjerów Parku było pracownikami Urzędu Gminy Suchy Las i byli oni oddelegowani do pracy w Parku. Od lipca 2011 r. pracodawcą wszystkich kasjerów jest Dyrektor Parku.

(dowód: akta kontroli str. 20-23)

Ze sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Parku za lata 2011-2013 (I półrocze) wynikało, że wykonane dochody wyniosły odpowiednio: 115,45 zł, 173,38 zł i 203,47 zł.

Ze sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Parku za lata 2011-2013 (I półrocze) wynikało, że wykonane wydatki wyniosły odpowiednio: 2 203 392,22 zł, 2 478 594,00 zł i 1 338 710,03 zł. Na wydatki te składały się: wynagrodzenia i wydatki osobowe, dodatkowe wynagrodzenie roczne, wynagrodzenia bezosobowe, składki i obowiązkowe obciążenia naliczane od wynagrodzeń, zakup materiałów i wyposażenia oraz środków czystości, zakup usług, w tym usług zdrowotnych i telekomunikacyjnych, podróże służbowe, odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych oraz szkolenia.

Z rachunku zysków i strat Parku za lata 2011-2012 wynikała strata z działalności w kwotach odpowiednio: 2 283 980,58 zł i 2 643 916,64 zł.

(dowód: akta kontroli str. 36-80, 130-137)

Faktycznie wyniki finansowe Parku (z uwzględnieniem przychodów i kosztów ewidencjonowanych w Urzędzie Gminy) w latach 2011-2013 (I półrocze) to straty w kwotach odpowiednio: 1 110 tys. zł, 1 921,6 tys. zł i 1 028,1 tys. zł. Szczegółowe

dane obrazujące przychody i koszty oraz wynik finansowy działalności Parku przedstawia poniższe zestawienie:

(w tys. zł)

Lp.	Wyszczególnienie	2011	2012	2013 (I półrocze)
1.	Przychody związane z działalnością Parku ogółem, z tego:	4 699,7	3 749,3	1 996,2
1.1.	usługi najmu	76,4	84,8	34,8
1.2.	usługi basen	4 500,6	3 510,8	1 902,0
1.3.	usługi bowling	121,5	108,6	56,5
1.4.	Inne	1,3	45,1	2,9
2.	Koszty działalności Parku, z tego	5 394,6	5 405,6	2 947,2
2.1.	amortyzacja ^{a)}	656,2	662,3	331,8
2.2.	zużycie materiałów i energii ^{b)}	1 357,1	1 339,0	737,7
2.3.	usługi obce ^{b)}	602,4	626,6	317,0
2.3.	podatki i opłaty ^{a)}	340,3	316,7	174,0
2.4.	wynagrodzenia	1 975,1 ^{b)}	1 937,8 ^{c)}	1 070,5 ^{c)}
2.5.	ubezpieczenia społeczne	399,6 ^{b)}	421,3 ^{c)}	307,5 ^{c)}
2.6.	pozostałe koszty rodzajowe ^{c)}	63,9	102,0	8,7
3.	Wynik finansowy (zysk/strata brutto)	-694,9	-1 656,3	-951,1
4.	Zwrot VAT	0,0	49,4	2,3
5.	Koszty obsługi zadłużenia, w tym:	263,6	158,7	0,0
5.1.	odsetki od kredytu	59,8	3,5	0,0
5.2.	odsetki od obligacji	203,8	155,2	0,0
6.	Koszty dzierżawy działki gruntu pod budynkiem	104,1	108,0	54,9
7.	Koszty ubezpieczenia majątku	7,5	7,9	4,0
8.	Koszty obsługi informatycznej	40,0	40,0	20,6
9.	Wynik finansowy po uwzględnieniu przychodów i kosztów z poz. od 4 do 8	-1 110,0	-1 921,6	-1 028,1

a) koszty dotyczące Parku ewidencjonowane w księgach rachunkowych Urzędu Gminy,

b) koszty dotyczące Parku ewidencjonowane częściowo w księgach rachunkowych Parku, a częściowo w księgach rachunkowych Urzędu Gminy

c) koszty dotyczące Parku ewidencjonowane w księgach rachunkowych Parku

(dowód: akta kontroli str. 36-80, 127-137, 278)

Zdaniem Dyrektora Parku rosnąca w kontrolowanym okresie strata na działalności Parku jest wynikiem kryzysu na rynku. Dyrektor Parku stwierdził ponadto, że: „dodatkowym elementem wpływającym na zmniejszenie zainteresowania naszymi usługami w roku 2012, było zastosowanie się przez nas w pierwszej połowie roku do zaleceń poaudytowych w kwestii realizacji nauki pływania. Stosując się do tych dyrektyw usztywniliśmy nasze podejście do klienta, straciliśmy elastyczność w zakresie doboru instruktorów dla klientów (sztywne zasady kodeksu pracy)”.

Dyrektor Parku wyjaśnił, że z uwagi na wysokie koszty nie udało się zastosować w obiekcie energii odnawialnej. Udało się natomiast uzyskać oszczędności w związku z zakupem urządzeń do uzdatniania wody pitnej (zamiast dystrybutorów butelkowych) oraz na ochronie obiektu poprzez zamontowanie monitoringu w strefie saun. Dyrektor oszacował te oszczędności na około 40,0 tys. zł rocznie. Do podjętych działań w zakresie zwiększenia przychodów, Dyrektor zaliczył m.in.: wprowadzenie nowych atrakcji w strefie saun (tzw. słoneczna łąka), modernizację

systemu obsługi klienta i wprowadzenie usług pakietowych, wprowadzenie ofert dla szkół i grup zorganizowanych, poszerzenie oferty w zakresie nauki pływania, elektronicznie wyświetlany cennik, uatrakcyjnianie obiektu poprzez wprowadzanie instalacji przestrzennych i odtwarzanie muzyki. Nie potrafił jednak podać czy i jaki wzrost przychodów spowodowały te działania.

(dowód: akta kontroli str. 222-223)

W związku z planami rozbudowy części saunowej i wydzierżawienia torów basenu firmie zewnętrznej do prowadzenia nauki pływania, Dyrektor sporządził analizy opłacalności ww. zamierzeń. Z analiz tych wynikało, że proponowane zmiany przyniosą wzrost rocznego zysku z saun o 124,6 tys. zł oraz oszczędności związane z wydatkami na wynagrodzenie instruktorów nauki pływania w wysokości rocznie 239,8 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 183-186)

Cenniki wprowadzone zarządzeniami Wójta Gminy Suchy Las, obowiązujące w badanym okresie, nie zmieniały się w sposób znaczący od 2011 r. Cennik przewidywał preferencyjne ceny za wstęp dla osób niepełnosprawnych (ceny ulgowe biletów), dzieci lub zorganizowanych grup uczniów szkół z terenu Gminy Suchy Las (np. wejścia bezpłatne, 70 % ceny ulgowej).

(dowód: akta kontroli str. 157-171)

Dyrektor poinformował, że głównym ograniczeniem rozwoju Parku jest rygorystyczne prawo pracy i obecna forma organizacyjna Parku. Powyższe czynniki, według Dyrektora, obniżają elastyczność działania oraz swobodę kreowania usług i oferty. Według Dyrektora szansa na dalszy rozwój Parku Wodnego Octopus jest przekształcenie go w spółkę.

(dowód: akta kontroli str. 223-224)

Ustalone
nieprawidłowości

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

1. Przyjęty sposób ewidencjonowania przychodów i kosztów związanych z działalnością Parku Wodnego był niezgodny z umową na wykonanie obsługi organizacyjnej i zarządzania Parkiem Wodnym oraz z obowiązującą Polityką rachunkowości.

W ocenie NIK, opisana wyżej praktyka miała m. in. negatywny wpływ na efektywność zarządzania Parkiem wodnym, gdyż uniemożliwiała zarządzającemu bieżące analizowanie przychodów i kosztów.

(dowód: akta kontroli str. 11-15, 277)

2. Pomimo zaleceń audytora dot. sporządzania kalkulacji kosztów i przychodów osobno dla zajęć indywidualnych i grupowych oraz osobno dla grup organizowanych przez szkoły publiczne, a także zaniechania przerzucania kosztów związanych wyłącznie z nauką pływania na inne rodzaje działalności, Dyrektor Parku nie podjął działań w tym zakresie. W ocenie NIK, brak rzetelnego podejścia do tych spraw mógł mieć wpływ na wzrost kosztów działalności Parku w badanym okresie.

NIK zwraca ponadto uwagę, że stwierdzenie Dyrektora Parku o treści „Dodatkowym elementem wpływającym na zmniejszenie zainteresowania naszymi usługami w roku 2012, było zastosowanie się przez nas w pierwszej połowie roku do zaleceń poaudytowych w kwestii realizacji nauki pływania...” świadczy o braku zainteresowania ograniczaniem kosztów działalności Parku wodnego i jest nieprofesjonalne.

(dowód: akta kontroli str. 222, 279-309)

3. W latach 2011-2013 (I półrocze), Park wodny nie został poddany obowiązkowym rocznym kontrolom elementów budynku i instalacji narażonych na szkodliwe wpływy atmosferyczne i niszczące działania czynników występujących podczas ich użytkowania oraz instalacji i urządzeń służących ochronie środowiska.

Obowiązek przeprowadzenia takich kontroli, przynajmniej jeden raz do roku, wynika z art. 62 ust 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane⁴.

Dyrektor Parku wyjaśnił, że nieprzeprowadzanie kontroli okresowych było niedopatrzaniem z jego strony. W trakcie kontroli NIK Dyrektor zawarł umowę na wykonywanie takich kontroli.

(dowód: akta kontroli str. 172-182, 192, 217-219)

4. W ocenie NIK, o braku rzetelności świadczy niespójność pomiędzy planem działalności, a planem finansowym na 2013 r. Plan działalności na 2013 r. przewidywał, że z usług Parku Wodnego skorzysta 230 tys. osób, tj. mniej niż w roku 2012. Plan finansowy Parku zakładał natomiast przychody wyższe o 16 % niż w 2012 r. (przy niezwiększonych od 2011 r. cenach za podstawowe usługi Parku).

Dyrektor Parku tłumaczył wzrost przychodów, pomimo planowanego spadku liczby odwiedzających, założeniem, że w 2013 r. wzrośnie zainteresowanie nauką pływania i aqua aerobikiem. Ponadto wyjaśnił, że plan działalności jest częścią systemu kontroli zarządczej i nie powinien być porównywany z planem finansowym.

NIK zwraca uwagę, że liczba osób korzystających z usług Parku wodnego była jedynym miernikiem, wskazanym przez Dyrektora Parku, służącym określeniu stopnia realizacji celu, jakim było inicjowanie, organizowanie i upowszechnianie kultury fizycznej.

(dowód: akta kontroli str. 81-126, 139-147, 191, 222, 227)

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia negatywnie działalność Parku w badanym obszarze.

IV. Uwagi i wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁵, wnosi o:

- 1) podjęcie zaplanowanych i skalkulowanych działań zapewniających poprawę efektywności zarządzania krytą pływanią, stosownie do zaleceń i rekomendacji audytora, a także zapewnienie spójności pomiędzy planami działalności Parku, a planami finansowymi,
- 2) doprowadzenie do zgodności zasad ewidencjonowania przychodów i kosztów związanych z działalnością Parku z zapisami umowy o zarządzanie tym obiektem oraz polityką rachunkowości,

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia zastrzeżeń

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

⁴ Dz.U. z 2010 r. Nr 243, poz. 1623 ze zm.

⁵ Dz.U. z 2012 r., poz.82 ze zm.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

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 Poznaniu.

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i 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.

Poznań, dnia 12 sierpnia 2013 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Poznaniu

Kontroler
Grzegorz Wojtasz
specjalista kontroli państwowej

Dyrektor
Jan Kołtun

.....
podpis

.....
podpis