



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Poznaniu

LPO. 410.013.09.2018

P/18/093

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/18/093 – Finansowanie działalności ochotniczych straży pożarnych
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Poznaniu
Kontrolerzy	Maciej Kowalski, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LPO/98/2018 z 25 maja 2018 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Ochotnicza Straż Pożarna w Drawsku, ul. Powstańców Wielkopolskich 121, 64-733 Drawsko (dalej: OSP).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Paweł Matuszczak, Prezes Zarządu OSP (dalej: Prezes OSP). (dowód: akta kontroli str. 4)

II. Ocena kontrolowanej działalności¹

Ocena ogólna

Ochotnicza Straż Pożarna w Drawsku efektywnie wykorzystwała otrzymane w latach 2014-2017 publiczne środki finansowe przeznaczone na doposażenie w sprzęt, co przyczyniło się do zapewnienia jej gotowości operacyjnej. Stan wyposażenia w latach 2014-2017 był zgodny z minimalnym standardem określonym przez Komendanta Głównego PSP i umożliwiał realizację przez OSP zadań zadeklarowanych w porozumieniu o włączeniu do krajowego systemu ratowniczo-gaśniczego (dalej: ksrg). Zapewniona została minimalna liczba ratowników spełniających, określone w ww. standardach, wymogi niezbędne do brania udziału w akcjach ratowniczych. Wykorzystywany w działaniach ratowniczych sprzęt był sprawny i posiadał aktualne przeglądy techniczne. Wydatkowanie i rozliczenie otrzymanych środków odbyło się zgodnie z umowami zawartymi z Komendantem Głównym PSP i Gminą.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

Opis stanu faktycznego

Wykorzystanie środków publicznych przeznaczonych na działalność OSP.

1. OSP jest stowarzyszeniem wpisanym do krajowego rejestru sądowego pod nr 0000061414.

Do kontroli NIK nie przedłożono statutu OSP. Prezes OSP wyjaśnił, że dokument ten został zagubiony i nie jest w stanie ustalić, czy statut był uzgadniany z Komendą Powiatową PSP.

(dowód: akta kontroli str. 3-8, 350, 353)

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. W przypadku, gdy sformułowanie oceny według proponowanej skali byłoby nadmiernie utrudnione, albo taka ocena nie dawałaby prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, stosuje się ocenę opisową, bądź uzupełnia się ocenę o dodatkowe objaśnienie.

2. Na podstawie uchwały Prezydium Zarządu Głównego Związku OSP RP nr 95/18/2004 z dnia 16 grudnia 2004 r., Zarząd OSP w Drawsku Uchwałą nr 3/2006 z 3.12.2006 r. powołał Jednostkę Operacyjno – Techniczną (dalej JOT) kategorii III, składającą się z 15 członków OSP.

(dowód: akta kontroli str. 9-16)

3. Z dniem 4 września 2001 r. Komendant Główny PSP, decyzją nr XV/08/KSRG², włączył OSP w Drawsku do ksrq na czas nieokreślony.

(dowód: akta kontroli str. 22-23)

4. W okresie objętym kontrolą OSP złożyła jedną ofertę na realizację zadania publicznego „Ratownictwo i ochrona ludności” pt. Przygotowanie jednostek ochotniczych straży pożarnych do działań ratowniczo – gaśniczych w okresie od dnia podpisania umowy, tj. 14.09.2016 r. do dnia 31 grudnia 2016 r.

Na podstawie tej oferty Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji reprezentowany przez Komendanta Głównego Państwowej Straży Pożarnej zawarł w dniu 14 września 2016 r. umowę nr 2778/1504058/2016 o wsparcie realizacji ww. zadania publicznego kwotą 1.690 zł.

W ramach tego zadania zakupiono 12 węży tłocznych i prądownicę. Łączna wartość zakupionych przedmiotów wyniosła 3.513 zł.

(dowód: akta kontroli str. 264-288)

5. W dniu 17 kwietnia 2000 r., pomiędzy Komendą Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Czarnkowie, Zarządem Gminy w Drawsku i Zarządem Jednostki OSP w Drawsku zawarto porozumienie dotyczące włączenia do ksrq Jednostki OSP w Drawsku. Gmina Drawsko (dalej: Gmina) zobowiązała się do: finansowania Jednostki OSP w Drawsku, utrzymania przewidzianych sił i środków w stanie zdolności do podjęcia działań ratowniczych (wyszkolenie członków OSP, sprawność pojazdów i urządzeń oraz stan strażnicy), zapewnienia badań lekarskich, ubezpieczenia i całodobowej łączności.

Ustalono m.in. niżej wymienione obowiązki OSP:

- realizację następujących zadań ratowniczych: ratownictwa pożarowego, technicznego, chemiczno – ekologicznego oraz innego, wg potrzeb i możliwości sprzętowych i wyszkolenia,
- OSP będzie dysponowana na ćwiczenia i manewry,
- członkowie OSP obowiązani są poddawać się badaniom lekarskim, wg zasad określonych w odrębnych przepisach,
- członkowie OSP będą uczestniczyć w kursach i szkoleniach,
- stan wyszkolenia powinien zapewniać obsadę poszczególnych funkcji przez minimum dwie osoby, a wszyscy czynni członkowie OSP powinni posiadać podstawowy kurs strażaka,
- OSP ma obowiązek na bieżąco informować właściwe stanowisko kierowania komendanta powiatowego lub punkt alarmowy o wyjazdach do zdarzeń oraz o stanie gotowości bojowej.

W aneksie z dnia 2 marca 2005 r. do ww. porozumienia wskazano następujące siły i środki przewidziane do wykorzystania w ksrq: średni samochód gaśniczy na podwoziu star 200 i polonez 1500. W aneksie tym wskazano wymaganą liczbę i poziom wyszkolenia ratowników: 10 szeregowych, 3 dowódców, 2 naczelników, 5 operatorów sprzętu i 4 ratowników medycznych.

² z dnia 4 września 2001 r.

Ponadto, w aneksie określono sposób utrzymania stanu gotowości OSP do działań ratowniczych w szczególności w następującym zakresie:

- OSP będzie kierować swoich członków na kursy i szkolenia,
- osoby biorące udział w działaniach ratowniczych powinny posiadać aktualne badania lekarskie, ubezpieczenie oraz przeszkolenie bhp,
- ratownicy powinni posiadać umundurowanie i uzbrojenie.

Nie ustalono formalnie czasookresu utrzymania stanu gotowości jednostki do działań ratowniczych. Prezes OSP wyjaśnił, że OSP utrzymuje całodobową gotowość operacyjną.

(dowód: akta kontroli str. 17-21)

6. Według raportów rocznych OSP, liczba członków OSP w poszczególnych latach okresu 2014-2017 wynosiła odpowiednio: 67, 44, 41 i 45 (stan na koniec roku), w tym członków OSP biorących bezpośredni udział w działaniach ratowniczych: 24, 25, 21 i 23.

Stan osobowy w latach 2014-2017 był zgodny z deklaracją zawartą w porozumieniu o włączeniu do kserg. W ofercie realizacji zadania publicznego nie deklarowano stanu osobowego OSP.

OSP nie uczestniczyło w opracowaniu planu ratowniczego.

Do kontroli przedstawiono orzeczenia lekarskie wystawione w dniach 22 marca 2014 i 27 lutego 2016, potwierdzające zdolność członków OSP do udziału w akcjach ratowniczych, natomiast nie przedłożono orzeczeń za okres wcześniejszy.

Prezes OSP wyjaśnił, że zaświadczenia lekarskie obowiązujące do marca 2014 r. nie zostały okazane do kontroli, ponieważ zostały zniszczone z dniem utraty swojej ważności.

(dowód: akta kontroli str. 24-71, 276-282, 348, 349, 353)

Na podstawie dokumentacji wybranych czterech akcji ratowniczych przeprowadzonych przez jednostkę OSP w latach 2014-2017 stwierdzono, że OSP w czasie kontroli NIK nie dysponowała dokumentacją dotyczącą ważności badań okresowych pięciu członków OSP biorących udział w akcjach i dokumentacją dotyczącą wymaganego wyszkolenia jednej z tych osób.

Naczelnik OSP wyjaśnił, że wszystkie ww. osoby posiadały wyszkolenie i ważne badania lekarskie. Cztery z nich nie są już członkami OSP, w związku z czym ich dokumentacja została zniszczona. Zniszczone zostały również nieaktualne zaświadczenia lekarskie.

(dowód: akta kontroli str. 74-75, 356)

7. Wyszkolenie członków OSP biorących bezpośredni udział w działaniach ratowniczych, według stanu na 31 marca 2018 r., było zgodne ze standardami wyznaczonymi przez Komendanta Głównego PSP i porozumieniem o włączeniu do kserg. Według stanu na 31 marca 2018 r. poziom wyszkolenia ratowników OSP był następujący:

- szkolenie podstawowe posiadało 24 członków,
- szkolenie dowódców ukończyło 12, a naczelników – trzy osoby,
- szkolenie kierowców-konserwatorów posiadało 5 członków,
- 19 strażaków posiadało przeszkolenie z zakresu ratownictwa technicznego,
- kurs kwalifikowanej pierwszej pomocy ukończyło 13 członków,
- kurs zabezpieczenia lądowania lotniczego pogotowia ratowniczego 4 członków.

W okresie objętym kontrolą pięciu strażaków uczestniczyło w szkoleniach e-learningowych³.

(dowód: akta kontroli str. 359-362)

8. Wyposażenie OSP, według stanu na 31 marca 2018 r., było zgodne ze standardami wyznaczonymi przez Komendanta Głównego PSP⁴.

(dowód: akta kontroli str. 387-390)

9. Stan wyposażenia, wyszkolenia członków OSP umożliwiał realizację zadań zadeklarowanych w porozumieniu o włączeniu do ksrg.

Stan wyszkolenia oraz zadania przypisane jednostce umożliwiały pełne wykorzystanie sprzętu będącego na stanie jednostki OSP.

Oględziny sprzętu i wyposażenia sfinansowanego ze środków dotacji wykazały, że wszystkie składniki majątkowe wymienione w dowodach zakupu znajdowały się na stanie OSP.

(dowód: akta kontroli str. 73, 359-362, 387-390)

10. W OSP nie obowiązywały sformalizowane procedury w zakresie sposobu przekazywania komendzie powiatowej PSP lub komendzie wojewódzkiej PSP informacji dotyczących aktualnej gotowości operacyjnej jednostki OSP oraz informacji o jej czasowym obniżeniu, w tym o liczbie członków OSP mogących podejmować bezpośrednie działania ratownicze, sprawności technicznej samochodów pożarniczych i innego sprzętu.

Prezes OSP wyjaśnił, że informacje w ww. zakresie przekazywane są na bieżąco telefonicznie lub mailowo do Komendy Powiatowej PSP w Czarnkowie.

(dowód: akta kontroli str. 351)

11. Prezes OSP wyjaśnił, że w latach 2014-2017 OSP trzy razy informowała telefonicznie KP PSP w Czarnkowie o obniżonej gotowości operacyjnej z uwagi na konieczność serwisowania samochodów bojowych⁵.

(dowód: akta kontroli str. 351)

12. W okresie objętym kontrolą OSP uczestniczyła w następujących rodzajach działań ratowniczych:

- w 2014 r. akcje ratownicze 92, w tym: pożary 38, likwidacja miejscowych zagrożeń 53, alarmy fałszywe 1,
- w 2015 r. akcje ratownicze 134, w tym: pożary 72, likwidacja miejscowych zagrożeń 58, alarmy fałszywe 4,
- w 2016 r. akcje ratownicze 70, w tym: pożary 33, likwidacja miejscowych zagrożeń 34, alarmy fałszywe 3,
- w 2017 r. akcje ratownicze 96, w tym: pożary 25, likwidacja miejscowych zagrożeń 60, alarmy fałszywe 1.

(dowód: akta kontroli str. 24-71, 86)

13. W książce wyjazdów nie odnotowano żadnego przypadku nieuczestniczenia w akcji ratowniczej.

Prezes OSP wyjaśnił, że nie było przypadku aby dyspozycje wydane przez

³ w latach 2016 – 2017

⁴ OSP było wyposażone m.in. w: średni samochód ratowniczo-gaśniczy z wyposażeniem, samochód lekki ratownictwa technicznego, system selektywnego alarmowania wraz z powiadamianiem SMS, aparaty ochrony dróg oddechowych, sygnalizatory bezruchu, sprzęt oświetleniowy, drabiny, radiotelefony nasobne, pilarkę do drewna, pompę szlamową, wyposażenie medyczne, odzież specjalną i środki ochrony indywidualnej.

⁵ W dniu 24.10.2015 SLRT FORD wyjazd do serwisu w Pile, w godz. 7.00 – 12.00; w dniu 18.02.2017 SLRT FORD wyjazd do serwisu w Pile, w godz. 7.00 – 12.00; w dniu 28.01.2017 GBART MAN wyjazd do serwisu w Wałczu, w godz. 7.00 – 13.00.

Stanowisko Kierowania Komendy Powiatowej PSP w Czarnkowie zostały anulowane. Nie wystąpiły przypadki, w których OSP nie uczestniczyła w akcji ratowniczej. Tylko w jednym przypadku do dyspozycji wyjechał jedynie samochód lekki, a z powodu braku dostatecznej obsady osobowej nie wyjechał samochód średni.

(dowód: akta kontroli str. 356)

14. W OSP w okresie objętym kontrolą zostały przeprowadzone cztery inspekcje gotowości operacyjnej OSP ksr⁶. W wyniku tych inspekcji OSP uzyskiwała za każdym razem bardzo dobre oceny⁷.

(dowód: akta kontroli str. 87-110)

W OSP w kontrolowanym okresie zostały przeprowadzone cztery przeglądy techniczne pojazdów i sprzętu⁸. OSP uzyskała następujące oceny: 5,7; 5,8; 6 i 6 (na 6 możliwych). Podczas ostatniego przeglądu stwierdzono brak legalizacji butli tlenowej w torbie R1.

Oględziny przeprowadzone w toku kontroli NIK wykazały, że ww. butla została zalegalizowana.

(dowód: akta kontroli str. 111-126, 387-390)

15. Prezes OSP wyjaśnił, że problemy z jakimi zmagają się jednostka to głównie niezrozumienie ze strony pracodawców i brak możliwości uczestniczenia w akcjach ratunkowych. Ponadto, w Polsce, OSP nie jest wystarczająco dofinansowana i funduszy wystarcza tylko na sprzęt podstawowy, natomiast występują braki w sprzęcie specjalistycznym.

(dowód: akta kontroli str. 352)

16. W badanym okresie księgowość była prowadzona w formie książki skarbnika. Analiza dokumentów źródłowych (faktury, wyciągi bankowe) wykazała, że w ewidencji ujmowano środki publiczne w postaci dotacji przekazanych na rachunek OSP oraz środki pozostałe i zrealizowane z tego tytułu wydatki.

Analiza dokumentacji dotyczącej dotacji wykazała, że środki publiczne zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem określonym we wnioskach i umowach w sprawie ich przyznania.

Wnioski OSP o przyznanie dotacji, wskazywały jedynie kategorie planowanych wydatków oraz ich kalkulację. Nie zawierały uzasadnienia planowanych zakupów.

Środki finansowe z dotacji wykorzystano i rozliczono zgodnie z warunkami umów zawartych z Komendantem Głównym PSP i Gminą.

(dowód: akta kontroli str. 127-344)

W 2014 r. wydatki ze środków publicznych wyniosły 163.080 zł, z tego:

- a) 8.100 zł z dotacji Komendanta Głównego PSP przeznaczono na zakup hełmów, latarek wraz z uchwytami do hełmów, pasa bojowego i butów specjalnych,
- b) 154.980 zł, z dotacji Gminy (29.980 zł) i dotacji Samorządu Województwa Wielkopolskiego (124.000 zł) wydatkowano na zakup lekkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego z agregatem wysokociśnieniowym i zbiornikiem wody typu kontener.

(dowód: akta kontroli str. 127-181)

W 2015 r. wydatki ze środków publicznych wyniosły 758.752 zł, z tego:

⁶ Protokoły zespołów inspekcyjnych Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Czarnkowie z: 17.03.2014, 14.12.2015, 2.06.2016 i 14.12.2017.

⁷ Trzy razy 50/50 punktów, a jeden raz 47/50 punktów.

⁸ Protokoły z: 21.10.2014 r., 7.10.2015 r., 12.10.2016 r. i 4.10.2017 r.

a) 749.952 zł na zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego z napędem uterenowionym; z dotacji Gminy 410.000zł (wykorzystano 359.052 zł, zwrócono 50.948 zł), Komendanta Głównego PSP (ksrg) 150.000 zł, MSWiA (za pośrednictwem Oddziału Wojewódzkiego Zarządu OSP w Poznaniu) 150.000 zł i WFOŚiGW w Poznaniu (za pośrednictwem Oddziału Wojewódzkiego Zarządu OSP w Poznaniu) 90.900 zł.

b) 8.800 zł z dotacji Komendanta Głównego PSP (ksrg) przeznaczono na zakup poduszek wysokociśnieniowych z osprzętem, butle stalowe, rękawice strażackie, podpory teleskopowe.

(dowód: akta kontroli str. 182-251)

W 2016 r. wydatki ze środków publicznych wyniosły 16.880 zł, z tego:

a) 3.380 zł, pochodzące z dotacji Gminy (1.690 zł) i MSWiA (1.690 zł) przeznaczono na dofinansowanie zakupu 6 węży tłocznych W-52, 6 węży tłocznych W-75 i prądownicy turbo,

b) 13.500 zł, z dotacji Komendanta Głównego PSP (12.050 zł) i Gminy (1.460 zł) przeznaczono na zakup kamery termowizyjnej, koła ratunkowego, kamizelki asekuracyjnej, megafonu, kurtyny wodnej i latarek.

(dowód: akta kontroli str. 252-319)

W 2017 r. wydatki ze środków publicznych otrzymanych od Komendanta Głównego PSP w kwocie 1.900 zł, przeznaczono na zakup rękawic specjalnych i kominiarek niepalnych.

(dowód: akta kontroli str. 320-344)

Oględziny wyposażenia sfinansowanego ze środków dotacji wykazały, że wszystkie składniki majątkowe wymienione w dowodach zakupu znajdowały się na stanie OSP. Wbrew zapisom umów dotacji, na zakupionym sprzęcie nie zamieszczono jednak informacji, o współfinansowaniu zakupów ze środków otrzymanych od dotujących.

Prezes OSP wyjaśnił, że na zakupionym sprzęcie trudno umieścić stosowne informacje, ponieważ kontakt z wodą i trudne warunki w jakich jest on wykorzystywany powodują szybkie niszczenie się opisu i jego nieczytelność.

(dowód: akta kontroli str. 387-391)

17. W latach 2014-2017 OSP nie przeprowadzała samodzielnie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie ustawy PZP.

Zakupy samochodów były realizowane przez Oddział Wojewódzki Związku OSP RP w Poznaniu, a zakup kamery termowizyjnej przez Komendę Powiatową PSP w Czarnkowie.

Za przeprowadzenie postępowań w sprawie udzielenia zamówienia publicznego, zawarcie stosownych umów z wykonawcami i przeprowadzenie odbioru samochodów, Gmina zapłaciła Oddziałowi Wojewódzkiemu Związku Ochotniczych Straży Pożarnych RP Województwa Wielkopolskiego łącznie 9.840 zł⁹.

OSP nie posiadała dokumentacji dotyczącej wyboru wykonawców w zakresie zakupu towarów finansowanych środkami publicznymi z przyznanych w latach 2014-2017 dotacji, w sytuacji, gdy wartość zamówienia nie przekraczała progów obowiązujących do stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych¹⁰.

⁹ W związku z nabyciem lekkiego i średniego samochodu odpowiednio: 7.749 zł i 2.091 zł.

¹⁰ Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579, ze zm.)

Prezes OSP wyjaśnił, że stało się tak dlatego, ponieważ poszukiwanie wykonawcy odbywało się poprzez przeglądanie stron internetowych.

(dowód: akta kontroli str. 163-167, 201-204, 352, 356-357, 392)

18. Zakupione przez OSP środki trwałe zostały ujęte w ewidencji środków trwałych.

(dowód: akta kontroli str. 381-383)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Uwagi dotyczące
badanej działalności

1. NIK wskazuje, że porozumienie w sprawie włączenia do kserg nie zostało zaktualizowane pomimo, że OSP nie dysponowała już wskazanymi w nim pojazdami (samochód star 200 i polonez 1500), bowiem zostały one wymienione na nowocześniejsze (man i ford).

Prezes OSP wyjaśnił, że ani Komenda Główna PSP, ani Komenda Powiatowa PSP nie wymagały aktualizacji porozumienia, a zmiany sprzętu i wyposażenia były na bieżąco zgłaszane do PSP drogą elektroniczną.

NIK zwraca jednak uwagę, że obowiązek pisemnego dokonywania zmian porozumienia wskazany został w § 6 tego dokumentu.

(dowód: akta kontroli str. 17-21, 356)

2. NIK wskazuje, że z przedłożonej do kontroli dokumentacji dotyczącej orzeczeń psychologicznych do kierowania pojazdem uprzywilejowanym wynika, że na orzeczeniach wydanych dla dwóch kierowców nie zaznaczono, czy istnieją/nie istnieją przeciwwskazania psychologiczne do kierowania pojazdem uprzywilejowanym. Osoby te uzyskały zezwolenia na kierowanie pojazdem uprzywilejowanym.

Prezes OSP wyjaśnił, że błąd przy wypisywaniu orzeczeń popełnił lekarz, natomiast ww. członkowie OSP nie sprawdzili prawidłowości otrzymanych dokumentów.

(dowód: akta kontroli str. 346, 356)

3. NIK zwraca uwagę, że prowadzona przez OSP ewidencja inwentarzowa posiadanych składników majątkowych nie była pełna, gdyż książka inwentarzowa (gospodarza OSP) nie zawierała wpisów w Części IV – ewidencja wyposażenia osobistego. W części II – ewidencja przedmiotów nietrwałych dokonywano jedynie wpisów przedmiotów zakupionych przez OSP, natomiast nie ujmowano przedmiotów otrzymanych do użytkowania.

Prezes OSP wyjaśnił, że w ewidencji nie dokonywano wpisów wyposażenia osobistego i przedmiotów nietrwałych, ponieważ ich właścicielem jest Gmina. Inwentaryzację sprzętu OSP przeprowadzał Urząd Gminy raz na cztery lata.

(dowód: akta kontroli str. 363-386)

NIK zwraca jednak uwagę na to, że zgodnie z art. 26 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości¹¹, inwentaryzacją rzeczowych aktywów obrotowych i środków trwałych obejmuje się zarówno składniki stanowiące własność jednostki, jak i powierzone jej do używania. W związku z tym, konieczne jest prowadzenie kompletnej ewidencji inwentarza, tak aby mogła ona stanowić skuteczne narzędzie bieżącej kontroli obrotów materiałowych w OSP.

¹¹ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.).

IV. Wnioski

Wnioski pokontrolne

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków pokontrolnych.

V. 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 Poznaniu.

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 otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

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

Poznań, dnia września 2018 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Poznaniu

Kontroler

Dyrektor

.....
Maciej Kowalski
specjalista kontroli państwowej

.....
z up. Tomasz Nowiński
wicedyrektor