



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Rzeszowie

LRZ – 4101-18-02/2012

P/12/114

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Rzeszowie

ul. Kraszewskiego 8, 35-016 Rzeszów

T +48 17 780 23 00, F +48 17 780 23 06

lrz@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/12/114 – Koordynacja i realizacja działań z zakresu infrastruktury komunalnej finansowanej ze środków UE na Wspólną Politykę Rolną i z funduszy strukturalnych.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie
[Kontroler/Kontrolerzy]	1. Urszula Dziedzic, specjalista k. p., upoważnienie do kontroli nr 84405 z dnia 7 listopada 2012 r. 2. Marek Wójtowicz, główny specjalista k. p., upoważnienie do kontroli nr 84412 z dnia 27 listopada 2012 r. [Dowód: akta kontroli str. 1- 2]
Jednostka kontrolowana	Urząd Gminy w Żołyni, ul. Rynek 22, 37-110 Żołynia zwanego dalej Urzędem lub Gminą. Regon: 000549418
Kierownik jednostki kontrolowanej	Andrzej Benedyk Wójt Gminy Żołynia. [Dowód: akta kontroli str. 3-5]

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Formułując ocenę pozytywną NIK uwzględniła w szczególności prawidłową realizację przez Gminę Żołynia inwestycji z zakresu infrastruktury komunalnej przy udziale środków Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego (RPO WP) i Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich (PROW) na lata 2007-2013, a także ich utrzymanie.

Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej nie miały wpływu na przebieg realizacji inwestycji i rozliczenie operacji.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Realizacja inwestycji z zakresu infrastruktury komunalnej finansowanych przy udziale środków RPO i PROW 2007-2013.

Opis stanu faktycznego

1. Gmina na realizację projektów z zakresu infrastruktury komunalnej w ramach RPO WP i PROW 2007-2013 złożyła 5 wniosków, na łączną wartość 12.241.867,49 zł, z czego do realizacji przyjęto 4 wniosków na łączną kwotę 9.965.850,36 zł. Jeden wniosek rozpatrzony został pozytywnie i zapisany do dofinansowania na liście rezerwowej. Wnioski te złożone zostały w latach 2008-2011 i obejmowały:

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny ogólnej 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 ocenę ogólną o dodatkowe objaśnienie

- budowę kanalizacji sanitarnej – 2 wnioski (1 wniosek realizowany w ramach RPO WP Infrastruktura ochrony środowiska, 1 wniosek realizowany w ramach PROW działanie 321 Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej),
- budowę targowiska gminnego – 1 wniosek w ramach PROW działanie 321 Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej (okres realizacji wniosku zaplanowany na lata 2014-2015),
- termomodernizację obiektów użyteczności publicznej – 1 wniosek w ramach RPO WP Infrastruktura energetyczna.

Kontrolą objęto 3 projekty o łącznej wartości 6.864.867,75 zł, tj.:

w ramach RPO WP:

- Budowa kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Żołynia (działanie Infrastruktura ochrony środowiska) – całkowita wartość projektu po zmianach 2.707.009,20 zł,
- Kompleksowa Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej w Gminie Żołynia (działanie Infrastruktura energetyczna) – całkowita wartość projektu po zmianach 1.163.882,25 zł,

w ramach PROW:

- Budowa kanalizacji sanitarnej w Smolarzynie (działanie 321 Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej) – całkowita wartość projektu po zmianach 2.993.976,30 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 6]

2. Koszty przedstawione przez Gminę we wnioskach o przyznanie pomocy były zgodne z zakresem kosztów kwalifikowalnych w ramach działań z zakresu infrastruktury komunalnej określonych w RPO WP i PROW 2007-2013. Dla projektów obejmujących kanalizacje sanitarne, jako koszty kwalifikowalne uznano: koszty budowy kolektorów grawitacyjnych, rurociągów tłocznych, przepompowni wraz z zasilaniem elektrycznym, nadzoru inwestorskiego i zakup wyposażenia do oczyszczalni ścieków. W ramach projektu obejmującego termomodernizację, jako koszty kwalifikowalne uznano: koszty wykonania elewacji budynków, instalacji kogeneracji, instalacji PV. Ponadto w przypadku projektów realizowanych w ramach RPO WP kosztami kwalifikowalnymi był podatek VAT.

[Dowód: akta kontroli str. 7- 256, 329-393]

3. Spośród 3 badanych projektów, 2 z nich zostały zakończone i rozliczone, 1 został zakończony, w ramach którego złożono dwa wnioski o płatność. Jeden z nich został rozliczony w 2011 r., a drugi złożony w 2012 r. do dnia zakończenia kontroli nie został zweryfikowany.

Odnosnie projektu „Budowa kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Żołynia” złożono 3 wnioski o płatność na łączną kwotę 2.707.009,20 zł, w tym kwota pomocy stanowiła 1.611.166,96 zł (zadanie rozliczone).

Odnosnie projektu „Kompleksowa Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej w Gminie Żołynia” złożono 1 wniosek o płatność na kwotę 1.163.882,25 zł w tym kwota pomocy stanowiła 774.931,71 zł (zadanie rozliczone).

Odnosnie projektu „Budowa kanalizacji sanitarnej w Smolarzynie” złożono 2 wnioski o płatność na kwotę 2.988.556,08 zł, w tym kwota pomocy stanowiła 1.607.456 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 7- 256, 329-393, 394-465, 509-523]

4. W Gminie nie prowadzono odrębnej ewidencji księgowej dla projektów objętych kontrolą, realizowanych przy udziale środków UE w ramach RPO WP i PROW 2007-2013. Urząd prowadził odrębną ewidencję dla każdej inwestycji współfinansowanej ze środków UE, w ramach których ewidencjonowano wszystkie koszty z nimi związane nie wyodrębniając kosztów objętych projektami i operacjami.

Zgodnie z umowami na dofinansowanie projektów i operacji zawartymi przez Gminę z Zarządem Województwa Podkarpackiego obowiązek prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej istniał w stosunku do projektów realizowanych w ramach RPO WP.

[Dowód: akta kontroli str. 257-278, 524-609, 864-865, 869-874,]

5. Gmina w związku z realizacją projektów z zakresu infrastruktury komunalnej posiadała stosowne decyzje lokalizacyjne, decyzje o środowiskowych uwarunkowaniach (poprzedzone przeprowadzeniem postępowań w sprawie oceny oddziaływania na środowisko przedsięwzięć) oraz pozwolenia na budowę i wykonanie robót budowlanych.

[Dowód: akta kontroli str. 610-638]

6. W związku z realizacją badanych projektów Urząd przeprowadził 4 postępowania o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego. Kontrolą objęto wszystkie postępowania. Zamówienia zostały udzielone zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych².

[Dowód: akta kontroli str. 639-650]

7. Zadania wykonywane w ramach 3 badanych projektów z zakresu infrastruktury komunalnej w ramach RPO WP i PROW 2007-2013 zostały zrealizowane w miejscach i terminach określonych we wnioskach o przyznanie pomocy oraz umowach o dofinansowanie projektów (operacji).

Zakres rzeczowy każdego z badanych projektów wykonany przez Wykonawców zadania publicznego był zgodny z wnioskiem i umową o dofinansowanie środków (wraz z aneksami) i obejmował:

- dla projektu „Budowa kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Żołynia” - wykonanie przepompowni, kolektora grawitacyjnego, rurociągów tłocznych i przyłączy,
- dla projektu „Kompleksowa Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej w Gminie Żołynia” - wykonanie elewacji i docieplenia na budynkach szkoły i przedszkola, wykonanie izolacji pionowej fundamentów w budynku przedszkola, wymianę stolarki okiennej i drzwiowej, instalacje PV i kogeneracji w budynkach szkoły,
- dla projektu „Budowa kanalizacji sanitarnej w Smolarzynach” - wykonanie przepompowni, kolektora grawitacyjnego, rurociągów tłocznych, przyłączy oraz zakup wyposażenia do oczyszczalni ścieków.

Wykonane przez Wykonawców zadania w ramach powyższych projektów, zostały zrealizowane terminowo i zgodnie z zakresem ustalonym w zawartych umowach. Wykonane roboty zostały odebrane przez Zamawiającego, na okoliczność czego sporządzono protokoły odbiorów częściowych oraz protokół odbioru końcowego robót.

[Dowód: akta kontroli str. 7-256, 329-393, 610-614, 626-638]

8. Zapłaty na rzecz Wykonawców zadań z zakresu infrastruktury komunalnej w ramach RPO WP i PROW 2007-2013 zostały dokonane na podstawie faktur VAT wystawionych po odbiorze robót, w wysokościach ustalonych w umowach. Stwierdzono 3 przypadki nieterminowo dokonanych płatności, tj.:

- faktura VAT 46/ZK/2011, na kwotę 102.883,31 zł zapłacona została 25 dni po terminie wynikającym z umowy,

² Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 Nr 113, poz. 759 ze zm.)

- faktura VAT 56/ZK/2011 na kwotę 73.601,93 zł zapłacona została 14 dni po terminie wynikającym z umowy, które dotyczyły projektu „Kompleksowa Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej w Gminie Żołynia”,
 - faktura nr FV1/11/2012 z dnia 9.11.2012 r. na kwotę 1.264.408,02 zł zapłacona została 2 dni po terminie wynikającym z umowy, która dotyczyła projektu „Budowa kanalizacji sanitarnej w Smolarzynach”.
- Pozostałe płatności dokonane zostały w terminach wynikających z umów. W wyniku nieterminowo dokonanych płatności Gmina nie zapłaciła odsetek. Wydatki dokonane w ramach badanych projektów zostały zaewidencjonowane na właściwych kontach zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości.

[Dowód: akta kontroli str. 7-256, 329-393, 610-614, 626-638]

9. Gmina posiadała oryginały faktur, na których znajdowały się adnotacje o przedstawieniu wydatku do refundacji w ramach RPO WP lub PROW 2007-2013. Nie stwierdzono przypadków podwójnego finansowania inwestycji w ramach realizowanych projektów.

[Dowód: akta kontroli str. 659-742, 783-855]

10. Zgodnie z umowami o dofinansowanie projektów w ramach RPO WP Gmina sporządziła i przekazała do Instytucji Zarządzającej (IŻ) programami, wnioski o płatność zawierające m. innymi część sprawozdawczą z realizacji projektów, obejmującą wskaźniki realizacji projektów. W przypadku projektu realizowanego w ramach PROW do wniosku o płatność dołączone było sprawozdanie końcowe z realizacji operacji. Dane zawarte w sprawozdaniach dotyczące terminów realizacji operacji i efektów rzeczowych były zgodne ze stanem faktycznym.

[Dowód: akta kontroli str. 7-256, 329-393]

11. W trakcie realizacji operacji związanych z prowadzeniem przez Gminę zadań z zakresu infrastruktury komunalnej finansowanych przy udziale środków RPO WP i PROW, występowały problemy w organizacji realizacji oraz wynikające z okoliczności zewnętrznych, do których zaliczono:

- brak wystarczających środków finansowych do realizacji większych zamierzeń inwestycyjnych,
- braki kadrowe i finansowe uniemożliwiające stworzenie zespołów projektowych czy komórek organizacyjnych do pozyskiwania środków zewnętrznych i realizacji projektów,
- złożoność zagadnień formalno-prawnych wynikających z realizowanych projektów, zbyt dużą liczbą wytycznych, podręczników, zaleceń i regulacji,
- zbyt późne ogłaszanie wymagań wobec beneficjentów pomocy oraz tworzenie procedur aplikacyjnych,
- brak przygotowania merytorycznego osób oceniających projekty o dofinansowanie,
- zbyt duża liczba instytucji kontrolujących w odniesieniu do wartości dofinansowania.

W celu usunięcia ww. problemów podejmowano działania takie jak:

- dokonywanie wyboru najpilniejszych inwestycji w zakresie największego oddziaływania lub bezpieczeństwa społeczności lokalnej,
- podnoszenie kompetencji, w tym także specjalistycznych osób zaangażowanych w realizację projektów poprzez udział w szkoleniach tematycznych,

- uczestnictwo w spotkaniach z Instytucją Zarządzającą, w konsultacjach społecznych aktów normatywnych, w organach zewnętrznych np. w Lokalna Grupa Działania – Ziemia Łańcucka.

[Dowód: akta kontroli str. 861-863]

Główne problemy, które wystąpiły podczas realizacji projektów objętych kontrolą to: konieczność zmiany trasy budowy odcinka sieci kanalizacji sanitarnej w Smolarzynach budowanego w ramach projektu Budowa kanalizacji sanitarnej w Smolarzynach z uwagi na zagłębienie kolektora głównego i bliskość zabudowań (uwagi mieszkańców pobliskich zabudowań).

[Dowód: akta kontroli str. 875]

12. W ramach badanych projektów Gmina złożyła 6 wniosków o płatność, z których 5 zostało rozliczonych. Gmina otrzymała pomoc w łącznej wysokości 3.010.694,67 zł. Wniosek dotyczący projektu „Budowa kanalizacji sanitarnej w Smolarzynach” na kwotę dofinansowania 982.860 zł do dnia 17 grudnia 2012 r. nie został zweryfikowany.

Nie było przypadków odnowy, ani pomniejszenia środków pomocy w złożonych wnioskach o płatność.

[Dowód: akta kontroli str. 394-465, 509-517, 864-865, 869-872, 874]

13. W wyniku zrealizowanych projektów zostały osiągnięte cele określone we wnioskach i umowach o dofinansowanie. W ramach projektów obejmujących kanalizacje sanitarne wybudowano łącznie 43,82 km sieci kanalizacji sanitarnej na obszarach wiejskich. W przypadku projektu obejmującego termomodernizację dokonano modernizacji 3 budynków użyteczności publicznej.

[Dowód: akta kontroli str. 7-256, 329-465, 509-523, 877]

Ustalone
nieprawidłowości

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

Zgodnie z umowami zawartymi na dofinansowanie projektów w ramach RPO WP Urząd zobowiązany był do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla transakcji związanych z realizacją każdego z projektów. Gmina prowadziła odrębną ewidencję dla każdej inwestycji współfinansowanej ze środków UE, w ramach których ewidencjonowano wszystkie koszty z nimi związane nie wyodrębniając kosztów objętych projektami i operacjami.

W przypadku realizacji 2 projektów w ramach RPO WP tj. Budowa kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Żółnia oraz Kompleksowa Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej w Gminie Żółnia, w umowach o dofinansowanie (odpowiednio umowa nr UDA-RPPK.04.01.00-18-039/08-00 z dnia 25.11.2009 r. z aneksami i nr UDA-RPPK.02.02.00-18-038/09-00 z dnia 21.10.2010 r. z aneksami), w § 11 *Stosowanie przepisów dotyczących zamówień publicznych oraz przejrzystość wydatkowania środków w ramach projektu*, w pkt 10 zapisano: „beneficjent zobowiązuje się do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczącej realizacji projektu z podziałem analitycznym i w sposób przejrzysty, umożliwiając identyfikację poszczególnych operacji księgowych i bankowych przeprowadzonych dla wszystkich wydatków w ramach projektu, zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz „Wytycznymi Instytucji Zarządzającej regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013 w sprawie prowadzenia przez Beneficjentów wyodrębnionej ewidencji księgowej projektów dofinansowanych w ramach RPO WP na lata 2007-2013”, dostępnymi na stronie internetowej www.wrota.podkarpackie.pl”.

Zgodnie z Wytycznymi Instytucji Zarządzającej wprowadzonymi Załącznikiem do Uchwały Nr 301/6024/10 Zarządu Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie z dnia 27 lipca 2010 r. w pkt II zapisano m. innymi: „Beneficjent wyodrębnia w swoich dotychczas prowadzonych księgach rachunkowych dodatkowe konta księgowe przeznaczone do ewidencjonowania transakcji związanych z otrzymaną dotacją oraz uwzględnia zmiany w swojej polityce rachunkowości. Może dokonać tego poprzez: a) wprowadzenie dodatkowych kont syntetycznych, analitycznych i pozabilansowych, pozwalających na wyodrębnienie operacji związanych z danym projektem w układzie umożliwiającym spełnienie wymagań w zakresie sprawozdawczości, monitoringu i kontroli; wyodrębnienie obowiązuje dla wszystkich zespołów kont, na których dokonywano ewidencji operacji związanych z projektem, tak aby możliwe było: wyodrębnienie ewidencji: środków pieniężnych, rozrachunków, kosztów, przychodów, środków trwałych oraz ich umorzenia, lub b) wprowadzenie odpowiedniego kodu księgowego (operacyjnego) dla wszystkich transakcji związanych z projektem, gdzie wyodrębniony kod księgowy oznacza odpowiedni symbol, numer, wyróżnik stosowany przy rejestracji, ewidencji lub oznaczeniu dokumentu, który umożliwia prowadzenie zestawień w określonym przedziale czasowym, ujmujących wszystkie operacje związane z projektem.”

W przypadku nie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej lub odrębnego kodu ww. wytyczne nie przewidywały sankcji finansowych.

[Dowód: akta kontroli str. 7-256, 329-465, 489-501]

Osobami odpowiedzialnymi za powstanie wyżej opisanych nieprawidłowości był Wójt Gminy Pan A. Benedyk i Skarbnik Gminny Pani A. Kostyńska.

Skutkiem wyżej opisanych nieprawidłowości był brak możliwości wyodrębnienia kosztów realizacji projektów w ewidencji księgowej.

Wyjaśniając przyczyny Wójt Gminy Pan A. Benedyk i Skarbnik Gminy Pani A. Kostyńska podali, że: „...W wyniku błędnej interpretacji przepisów, w wyodrębnionych plikach i kodach ewidencjonowano nie tylko operacje gospodarcze objęte umową o współfinansowanie zadania (projektu), ale wszystkie zdarzenia dotyczące zadania objętego dofinansowaniem...”

[Dowód: akta kontroli str. 524-609, 864-865, 869-872, 874]

Uwagi dotyczące
badanej działalności

NIK zwraca uwagę, że płatności wynikające z faktur za wykonane roboty winny być regulowane w terminach ustalonych w umowach. Nieterminowe regulowanie płatności może skutkować zapłatą odsetek.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie³ działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym obszarze.

2. Utrzymanie inwestycji z zakresu infrastruktury komunalnej zrealizowanych przez Gminę przy udziale środków unijnych.

14. Gmina została zobowiązana do zachowania trwałości projektów przez okres 5 lat od dnia dokonania ostatniej płatności pomocy. Trwałość projektów zgodnie z umowami polegać miała na:

³ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen częściowych dotyczących działalności w zbadanym obszarze: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny częściowej według proponowanej skali byłoby niemożliwe lub nadmiernie utrudnione, albo taka ocena nie dawałaby prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, należy zastosować ocenę opisową.

- niepoddawaniu go zasadniczym modyfikacjom,
- nie przenoszeniu bez zgody Samorządu Województwa posiadania lub prawa własności nabytych dóbr, wybudowanych budynków na które została przyznana i wypłacona pomoc,
- wykorzystywaniu ich zgodnie z przeznaczeniem i celem operacji,
- zapewnieniu środków gwarantujących ich utrzymanie.

Gmina była właścicielem nabytych w wyniku realizacji projektów dóbr oraz zabezpieczyła środki na ich bieżące utrzymanie i konserwację.

W wyniku oględzin obiektów realizowanych w ramach badanych 3 projektów stwierdzono, że zachowana była trwałość badanych projektów, nie poddano ich modyfikacjom. Obiekty utrzymane były we właściwym stanie technicznym i funkcjonowały w sposób prawidłowy.

[Dowód: akta kontroli str. 7-256, 329-393, 610-614, 626-638, 856-860, 877-903]

Opis
faktycznego

stanu

15. Spośród 3 badanych projektów, 2 z nich poddane były kontroli przez instytucje zewnętrzne, i tak:

- Projekt „Budowa kanalizacji sanitarnej w Smolarzynach” – kontrolowany był dwukrotnie przez Urząd Marszałkowski Województwa Podkarpackiego (UM WP),
- Projekt „Kompleksowa Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej w Gminie Żołynia” – kontrolowany był przez Urząd Kontroli Skarbowej w Rzeszowie.

W wyniku powyższych kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

[Dowód: akta kontroli str. 303-320, 466-488, 610-614, 626-638]

16. Do Gminy nie wpływały skargi związane z funkcjonowaniem obiektów z zakresu infrastruktury komunalnej wykonanych przy udziale środków unijnych.

[Dowód: akta kontroli str. 610-614, 626-638, 856-860, 881]

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁴ działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym obszarze.

IV. Uwagi i wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny 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: prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej lub odpowiedniego kodu rachunkowego dla projektów finansowanych ze środków unii europejskiej.

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 Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen częściowych dotyczących działalności w badanym obszarze: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny częściowej według proponowanej skali byłoby niemożliwe lub nadmiernie utrudnione, albo taka ocena nie dawałaby prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, należy zastosować ocenę opisową.

⁵ Dz.U. z 2012 r., poz.82

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 Rzeszowie.

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 14 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.

Rzeszów

....., dnia
miejscowość data

Kontroler/Kontrolerzy
Urszula Dziedzic
Specjalista k.p.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Rzeszowie
Dyrektor
Stanisław Sikora

.....
podpis

Marek Wójtowicz
Główny specjalista k.p.

.....
podpis

.....
podpis