



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Szczecinie

LSZ.410.002.01.2020

Dorota Bieszczad

Zachodniopomorski Wojewódzki Inspektor
Inspekcji Handlowej

ul. Wielkopolska 45
70-450 Szczecin

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/060 – Eliminacja z obrotu paliw stałych niespełniających norm jakościowych

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Wojewódzki Inspektorat Inspekcji Handlowej, ul. Wielkopolska 45, 70-450 Szczecin ¹ .
Kierownik jednostki kontrolowanej	Dorota Bieszczad, Zachodniopomorski Wojewódzki Inspektor Inspekcji Handlowej ² od 1 lutego 2018 r. Poprzednio, w okresie od 20 lipca 2016 r. do 31 stycznia 2018 r., Wojewódzkim Inspektorem była Sylwia Sobolewska.
Zakres przedmiotowy kontroli	<ol style="list-style-type: none">1. Przygotowanie organizacyjne Wojewódzkich Inspektoratów Inspekcji Handlowej do realizacji zadań związanych z kontrolą jakości paliw stałych wprowadzanych do obrotu, celem wykorzystania ich przez sektor komunalno-bytowy dla celów wytwarzania ciepła.2. Wywiązywanie się Wojewódzkich Inspektoratów Inspekcji Handlowej z nałożonych na nich obowiązków dotyczących kontroli jakości paliw stałych.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2018 r. do 2 kwietnia 2020 r. (tj. do dnia zakończenia kontroli).
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ³ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie.
Kontroler	Radosław Kropiowski, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr LSZ/23/2020 z 15 stycznia 2020 r. (akta kontroli str. 1-3)

¹ Dalej: Inspektorat.

² Dalej: Wojewódzka Inspektor.

³ Dz. U. z 2019 r. poz. 489, ze zm., dalej: ustawa o NIK.

II. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli⁵ ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w badanym zakresie.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Struktura organizacyjna Inspektoratu dostosowana była do realizacji zadań z zakresu monitorowania i kontroli jakości paliw stałych, nałożonych na Inspekcję Handlową⁶ po wejściu w życie ustawy z dnia 5 lipca 2018 r. o zmianie ustawy o systemie monitorowania i kontrolowania jakości paliw oraz ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej⁷. Zakres i terminy wykonania powyższych zadań, w tym dobór podmiotów do kontroli jakości paliw stałych, określał Prezes Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów⁸, jako Zarządzający Systemem Monitorowania i Kontrolowania Jakości Paliw, o którym mowa w przepisie art. 11 ustawy z dnia 25 sierpnia 2006 r. o systemie monitorowania i kontrolowania jakości paliw⁹. Inspektorat rzetelnie opracowywał na lata 2018-2020 kwartalne plany kontroli, w których uwzględniał zatwierdzone przez Prezesa Urzędu roczne plany kontroli oraz kwartalne zestawienie tematów kontroli. Inspektorat zrealizował, w wyznaczonych terminach, wszystkie kontrole zlecone przez Prezesa Urzędu, na podstawie przepisu art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 15 grudnia 2000 r. o Inspekcji Handlowej¹⁰ w zakresie wystawiania i przekazywania przez przedsiębiorców świadectw jakości paliw stałych oraz ujęte w planach kwartalnych, kontrole jakości paliw stałych. Objęte badaniem przez NIK kontrole, przeprowadzone zostały przez Inspektorat zgodnie z zasadami określonymi w Ustawie. Inspektorat reagował na otrzymywane informacje o niskiej jakości paliw stałych (węgla kamiennego) oferowanego przez przedsiębiorców m.in. poprzez przeprowadzanie kontroli danego podmiotu (w 11 z 12 przypadków). Stwierdzone nieprawidłowości (usunięte w toku kontroli), nie wpłynęły na obniżenie oceny ogólnej kontrolowanej działalności. Dotyczyły one nieuwzględnienia w zakresach czynności pięciu pracowników (z 16 zatrudnionych na koniec 2019 r.) zadań dotyczących prowadzenia kontroli jakości paliw stałych oraz braku wskazania daty przyjęcia 11 (z 16) zakresów czynności.

⁴ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną, jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁵ Dalej: NIK.

⁶ Dalej: Inspekcja.

⁷ Dz. U. poz. 1654; dalej: ustawa o zmianie Ustawy.

⁸ Dalej: Prezes Urzędu lub Prezes UOKiK.

⁹ Dz. U. z 2019 r. poz. 660, ze zm.; dalej: Ustawa.

¹⁰ Dz. U. z 2019 r. poz. 1668, ze zm.; dalej: ustawa o Inspekcji.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowe kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Przygotowanie organizacyjne Wojewódzkich Inspektoratów Inspekcji Handlowej do realizacji zadań związanych z kontrolą jakości paliw stałych wprowadzanych do obrotu, celem wykorzystania ich przez sektor komunalno-bytowy dla celów wytwarzania ciepła

Opis stanu faktycznego

1. Ustawa o zmianie *Ustawy*¹¹ w przepisie art. 1 określiła m.in. zasady kontrolowania jakości paliw stałych wprowadzonych do obrotu, przeznaczonych do użycia w gospodarstwach domowych i instalacjach spalania o nominalnej mocy cieplnej mniejszej niż 1 MW¹² oraz wprowadziła nowe obowiązki przedsiębiorców związane z prowadzeniem obrotu paliwami stałymi. Inspektorat o dokonanych w 2018 r. zmianach ustawowych nie informował przedsiębiorców.

Wojewódzka Inspektor oświadczyła, że obowiązujące przepisy nie nałożyły na Inspekcję obowiązku informowania przedsiębiorców o wprowadzonych zmianach ustawowych. (akta kontroli str. 26)

2. Dwie komórki organizacyjne Inspektoratu, tj. Wydział Kontroli Paliw, Artykułów Nieżywnościowych i Usług w Szczecinie¹³ oraz Zespół Nadzoru Rynku i Kontroli Paliw w Delegaturze Inspektoratu w Koszalinie¹⁴, odpowiedzialne były za wykonywanie zadań związanych z monitorowaniem i kontrolą jakości paliw¹⁵. Bezpośredni nadzór nad ich wykonaniem miał sprawować Naczelnik Wydziału oraz Kierownik Zespołu. Do obowiązków wszystkich pracowników Wydziału (bez Naczelnika) należało m.in. przeprowadzanie kontroli w miejscu i zakresie określonym w upoważnieniu do kontroli. Z ośmiu pracowników Zespołu (bez Kierownika) zakresy czynności pięciu, nie obejmowały zadań dotyczących kontroli jakości paliw stałych. Stan zatrudnienia (łącznie Wydział i Zespół) z 15 osób na 1 stycznia 2018 r. zwiększył się do 16 na 31 grudnia 2019 r.¹⁶. W latach 2018-2020 (do rozpoczęcia niniejszej kontroli NIK¹⁷) w Wydziale pracowało łącznie 12 pracowników, z czego dziewięciu podpisało zakresy czynności bez wskazania daty przyjęcia. W Zespole w ww. okresie pracowało łącznie 10 pracowników, z czego dwóch podpisało zakresy czynności bez wskazania daty przyjęcia.

(akta kontroli str. 8-16, 28-30)

¹¹ Obowiązywała od 12 września 2018 r.

¹² Megawat.

¹³ Dalej: Wydział.

¹⁴ Dalej: Zespół.

¹⁵ Zadania komórek organizacyjnych obejmowały wszystkie paliwa będące przedmiotem obrotu bez wyszczególniania ich rodzaju (paliwa ciekłe, stałe lub gazowe).

¹⁶ Łącznie w obu komórkach organizacyjnych pracowało według stanu na: 1) 1 stycznia 2018 r. 15 pracowników, z tego: Naczelnik Wydziału, osoba koordynująca pracę pracowników Wydziału i pięciu pracowników wykonujących czynności kontrolne w Szczecinie oraz ośmiu w Zespole w Delegaturze w Koszalinie (w tym kierownik Zespołu); 2) 31 grudnia 2018 r. 15 pracowników, z tego: Naczelnik Wydziału, osoba koordynująca pracę pracowników Wydziału i pięciu pracowników wykonujących czynności kontrolne w Szczecinie oraz ośmiu w Zespole w Delegaturze w Koszalinie (z tego: kierownik Zespołu i siedmiu pracowników wykonujących czynności kontrolne); 3) 31 grudnia 2019 r. 16 pracowników, z tego: osoba koordynująca pracę pracowników Wydziału i siedmiu pracowników wykonujących czynności kontrolne w Szczecinie oraz dziewięć w Zespole w Delegaturze w Koszalinie (z tego: kierownik Zespołu i ośmiu pracowników wykonujących czynności kontrolne). Poprzedni Naczelnik Wydziału pracował w Inspektoracie do 20 września 2019 r. Nowy Naczelnik Wydziału rozpoczął pracę w Inspektoracie 2 stycznia 2020 r.

¹⁷ Tj. 16 stycznia 2020 r.

Zagadnienie braku daty zapoznania się z zakresem obowiązków oraz braku wskazania w zakresach zadań związanych kontrolą paliw stałych zostało opisane w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”.

W czterech (z ośmiu przeprowadzonych przez Zespół) kontroli jakości paliw stałych, brali udział pracownicy, których zakresy czynności nie obejmowały kontroli jakości paliw stałych. Do ich zadań należał m.in. współudział i aktywne uczestnictwo w przeprowadzaniu kontroli jakości paliw płynnych i biopaliw ciekłych.

(akta kontroli str. 29-30, 350-352, 355-360)

Wojewódzka Inspektor wyjaśniła, że brak w zakresach czynności pracowników, zapisów dotyczących kontroli jakości paliw stałych nie powoduje, iż takich czynności nie mogą oni przeprowadzać. Wskazała, że niezależnie od powyższego zakresy zostaną zmienione.

(akta kontroli str. 386)

W 2019 r. Inspektorat, w celu realizacji zadań wynikających m.in. z ustawy o zmianie Ustawy, po przeprowadzonym naborze¹⁸ (ogłoszonym w marcu 2019 r. w Biuletynie Informacji Publicznej), zatrudnił dodatkowo dwóch pracowników.

(akta kontroli str. 31-92)

Wojewódzka Inspektor wyjaśniła, że wpływ na datę publikacji ogłoszenia o naborze pracowników, miał termin zapewnienia finansowania nowych etatów przez Wojewodę Zachodniopomorskiego.

(akta kontroli str. 386)

Wydatki poniesione w 2019 r. przez Inspektorat na realizację zadań wynikających z ustawy o zmianie Ustawy wyniosły: 128,2 tys. zł (plan 138,1 tys. zł) - pochodzące z rezerwy celowej¹⁹ oraz 0,8 tys. zł²⁰ - z budżetu bieżącego Inspektoratu.

(akta kontroli str. 374-376)

Główna Księgowa oświadczyła, że niewykorzystane środki z rezerwy celowej w kwocie 9,9 tys. zł wynikały z oszczędności na wydatkach bieżących, przeliczenia składek na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych i zwolnień chorobowych pracowników. W 2018 r. ustawa o zmianie Ustawy nie wywołała skutków finansowych dla budżetu Inspektoratu.

(akta kontroli str. 375)

3. W 2019 r.²¹ pracownicy Inspektoratu uczestniczyli w ośmiu szkoleniach dotyczących kontroli jakości paliw stałych, z tego Prezes Urzędu zorganizował cztery²², a pozostałe cztery przeprowadzili pracownicy Wydziału lub Zespołu.

(akta kontroli str. 93-125)

¹⁸ Ogłoszenia naboru do pracy w Wydziale z 8 marca 2019 r. Zgłosiło się siedem osób. Ogłoszenie o pracy w Zespole z 13 marca 2019 r. Zgłosiło się sześć osób.

¹⁹ 65,6 tys. zł środki wypłacone z tytułu wynagrodzenia dwóm nowozatrudnionym osobom; pochodne od wynagrodzeń 12,8 tys. zł, zakładowy fundusz świadczeń socjalnych 1,9 tys. zł; utworzenie nowych stanowisk pracy 22,1 tys. zł; wydatki związane z obowiązkami kontrolnymi (środki na szkolenia, zakup: paliwa, plomb, norm 18,8 tys. zł; wydatki bieżące (zużycie energii, ogrzewanie, najem pomieszczeń, sprząatanie, ochrona) 7 tys. zł.

²⁰ W tym zakup odzieży ochronnej i specjalnego obuwia roboczego.

²¹ W 2018 r. nie były organizowane szkolenia dla pracowników dotyczące kontroli jakości paliw stałych.

²² Tj. szkolenie z: 24 stycznia 2019 r. (prowadzącym był UOKiK – wymiana doświadczeń związanych z dotychczasową kontrolą w zakresie paliw stałych); 2-3 lipca 2019 r. (prowadzącym był SGS Polska sp. z o.o. – pobieranie próbek paliw stałych teoria i praktyka); 3-4 października 2019 r. (prowadzącym był UOKiK – wymiana informacji i doświadczeń oraz omówienie wyników kontroli jakości paliw stałych); 28-29 listopada 2019 r. (prowadzącym był SGS Polska sp. z o.o. – pobieranie próbek paliw stałych teoria i praktyka).

4. Wojewódzka Inspektor oświadczyła, że: Inspektorat nie posiada żadnego systemu informatycznego dotyczącego monitorowania rynku paliw stałych. Zgodnie z przepisami *Ustawy Zarządzającym Systemem Monitorowania i Kontrolowania Jakości Paliw* jest Prezes Urzędu, który przekazał Inspektoratowi bazę danych podmiotów, prowadzących składy paliwa stałego na terenie województwa zachodniopomorskiego.

(akta kontroli str. 26, 249)

Rejestr podmiotów zawierał następujące dane dotyczące:

- właściciela - siedziby: nazwa podmiotu, województwo, miejscowość, kod pocztowy, ulica i numer budynku/posesji;
- przedsiębiorcy dokonującego obrotu paliwami stałymi - miejsca wykonywania działalności gospodarczej: nazwa podmiotu, województwo, powiat, miejscowość, kod pocztowy, ulica i numer budynku/posesji;
- oferowanych gatunków paliw stałych: węgiel kamienny, brykiety, pelety²³, węgiel koksowy, muły węglowe, flotokoncentraty²⁴.

(akta kontroli str. 293)

Pracownik Wydziału oświadczył, że baza danych podmiotów jest na bieżąco aktualizowana przez pracowników Inspektoratu i co miesiąc przesyłana do UOKiK²⁵.

(akta kontroli str. 293)

5. Prezes Urzędu przekazał Inspektoratowi w grudniu 2016 r. dokument pod nazwą „Kierunki działania Inspekcji Handlowej”.

(akta kontroli str. 250, 269-292)

Wojewódzka Inspektor oświadczyła, że otrzymany dokument dotyczył 2017 r. i od tego czasu nie zostały przekazane przez Prezesa Urzędu nowe, obowiązujące „Kierunki działania Inspekcji Handlowej”.

(akta kontroli str. 250)

Plany kontroli opracowane przez Prezesa Urzędu i przekazane Inspektoratowi na okres objęty kontrolą NIK, tj. od I kwartału 2018 r. do I kwartału 2020 r., uwzględniały kontrole paliw, bez wskazania rodzaju kontrolowanych paliw (stałe, ciekłe lub gazowe). Prezes Urzędu przekazał w 2019 r. dwa programy kontroli jakości paliw stałych, tj. za pismem z 16 lipca 2019 r. na 2019 r. oraz za pismem z 31 grudnia 2019 r. na 2020 r.

(akta kontroli str. 377, 126-181, 397-467)

Z dziewięciu opracowanych przez Inspektorat (i zatwierdzonych przez Prezesa Urzędu) kwartalnych planów kontroli, obejmujących okres od I kwartału 2018 r. do I kwartału 2020 r., w dwóch zostały wyszczególnione kontrole paliw stałych, tj. w planie na IV kwartał 2019 r. (11 kontroli²⁶) oraz w planie na I kwartał 2020 r. (15 kontroli). Każdy kwartalny plan kontroli uwzględniał roczne plany kontroli Inspekcji oraz kwartalne zestawienia tematów opracowane przez Prezesa Urzędu.

²³ Art. 2 ust. 1 pkt 4a lit. a *Ustawy* stanowi, że paliwa stałe to węgiel kamienny, brykiety lub pelety zawierające, co najmniej 85% węgla kamiennego.

²⁴ Na dzień przeprowadzenia oględzin, tj. 4 lutego 2020 r. w wykazie ujętych było 139 podmiotów.

²⁵ Tj. Urząd Ochrony Konkurencji i Konsumentów; dalej: Urząd lub UOKiK.

²⁶ Plan z 19 września 2019 r. Korekta planu (pismo POK.831.5.2019.Re z 28 października 2019 r.) W piśmie stwierdzono m.in.: "Korzystając z konieczności dokonania korekty w związku z Państwa pismem, Zachodniopomorski Wojewódzka Inspektor Inspekcji Handlowej dokonał również korekty planu na IV kwartał 2019 r. w zakresie kontroli paliw stałych (kontrole planowane były pierwotnie jako kontrole interwencyjne) oraz kontroli tzw. innych, wynikających z poprzednio przeprowadzonych kontroli".

Wojewoda Zachodniopomorski nie składał propozycji ujęcia w planach kontroli zagadnień dotyczących obrotu lub jakości paliw stałych.

(akta kontroli str. 377)

Wojewódzka Inspektor wyjaśniła, że zgodnie ze zleceniami Prezesa Urzędu przeprowadzono kontrole wystawiania, przechowywania i przekazywania świadectw jakości paliw stałych w IV kwartale 2018 r. oraz w I i II kwartale 2019 r. (klasyfikowane jako kontrole interwencyjne). Po wybraniu przez Prezesa Urzędu podmiotu dokonującego poboru próbek paliwa stałego i ich badań laboratoryjnych oraz przeszkoleniu, zatrudnionych w 2019 r. pracowników, kontrole jakości paliw stałych rozpoczęły się w III kwartale 2019 r. Liczba przeprowadzonych kontroli uzależniona była wyłącznie od dyspozycji Zarządzającego Systemem (Prezesa Urzędu).

(akta kontroli str. 386-388)

W opracowanym i przesłanym do Prezesa Urzędu²⁷ planie kontroli na III kwartał 2019 r. (20 kontroli), nie został rozróżniony rodzaj kontrolowanych paliw, tj. na stałe, ciekłe lub gazowe.

(akta kontroli str. 377)

Wojewódzka Inspektor oświadczyła, że w ramach kontroli obszaru paliw zaplanowano przeprowadzenie 20 kontroli, z czego w ramach kontroli paliw stałych zrealizowano łącznie 12 kontroli przedsiębiorców, w tym 10 kontroli jakości paliw stałych oraz dwie kontrole świadectw jakości paliw stałych (te ostatnie ujęte w kontrolach interwencyjnych).

(akta kontroli str. 250-251, 387)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

W zakresach czynności pięciu pracowników Zespołu nie ujęto zadań dotyczących prowadzenia kontroli jakości paliw stałych. Zakresy czynności 11 (z 22 zatrudnionych pracowników łącznie w latach 2018-2020 w Wydziale i w Zespole) nie zostały opatrzone datą przyjęcia zakresu czynności.

(akta kontroli str. 29-30)

Standard 3 zawarty w załączniku do komunikatu nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych²⁸, stanowi m.in., że: *zakres zadań, uprawnień i odpowiedzialności jednostek, poszczególnych komórek organizacyjnych jednostki oraz zakres podległości pracowników powinien być określony w formie pisemnej w sposób przejrzysty i spójny. Aktualny zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności powinien być określony dla każdego pracownika.*

Wojewódzka Inspektor wyjaśniła, że brak dat przyjęcia zakresów czynności stanowi niedopatrzenie Naczelnika Wydziału/Kierownika Zespołu, a w następstwie i pracownika odpowiedzialnego za sprawy kadrowe w Inspektoracie. Ponadto wskazała, że wprowadzono obowiązek sprawdzania czy pracownik wpisał datę otrzymania zakresu czynności.

(akta kontroli str. 385)

²⁷ Za pismem POK.831.2.2019.Re z 19 czerwca 2019 r.

²⁸ Dz. U. MF Nr 15, poz. 84. Załącznik do komunikatu „Standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych”, część II „Standardy kontroli zarządczej”, litera A „Środowisko wewnętrzne”, punkt 3 „Struktura organizacyjna”.

Zakresy obowiązków pracowników zostały uaktualnione i ujednoczone w toku kontroli NIK oraz uwzględniono w nich kontrole jakości paliw.

(akta kontroli str. 395-396, 468)

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zakresie przygotowania organizacyjnego do realizacji zadań związanych z kontrolą jakości paliw stałych wprowadzanych do obrotu. Struktura organizacyjna Inspektoratu dostosowana była do ich wykonywania. Dodatkowo zatrudniono (w formie otwartego naboru) dwóch pracowników. Przeprowadzono osiem szkoleń z zakresu objętego ustawą o *zmianie Ustawy*. Inspektorat prowadził bazę danych podmiotów wykonujących działalność gospodarczą w zakresie wprowadzania do obrotu paliw stałych. W opracowanych przez Inspektorat, kwartalnych planach kontroli (zatwierdzonych przez Prezesa Urzędu), uwzględniano roczne plany kontroli Inspekcji oraz kwartalne zestawienia tematów, określone przez Prezesa Urzędu. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczące braku uwzględnienia w zakresach czynności pięciu pracowników (z 16 zatrudnionych na koniec 2019 r.) zadań dotyczących prowadzenia kontroli jakości paliw stałych, oraz niewskazania w zakresach czynności 11 pracowników, daty ich przyjęcia, nie wpłynęły na obniżenie oceny cząstkowej. Braki te zostały uzupełnione w toku kontroli NIK.

OBSZAR

2. Wywiązywanie się Wojewódzkich Inspektoratów Inspekcji Handlowej z nałożonych na nich obowiązków dotyczących kontroli jakości paliw stałych

Opis stanu faktycznego

1. Przepis art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. *Prawo przedsiębiorców*²⁹ stanowi, że kontrole planuje się i przeprowadza po uprzednim dokonaniu analizy prawdopodobieństwa naruszenia prawa w ramach wykonywania działalności gospodarczej. Analiza obejmuje identyfikację obszarów podmiotowych i przedmiotowych, w których ryzyko naruszenia przepisów jest największe.

Wojewódzka Inspektor oświadczyła, że: analiza prawdopodobieństwa naruszenia prawa przeprowadzana była tylko w sprawach, które dotyczyły kontroli świadectw jakości paliw stałych (bez badania jakości), ponieważ w tym obszarze Wojewódzki Inspektor ma wpływ na wybór podmiotów do kontroli. Natomiast w sprawach, których przedmiotem kontroli była jakość paliw (pobieranie próbek paliw stałych do badań), podmioty do kontroli typowane były przez Prezesa Urzędu, jako Zarządzającego Systemem. Prezes Urzędu nie przekazał żadnych wytycznych, zaleceń, wskazówek czy procedur w zakresie przeprowadzania analizy prawdopodobieństwa naruszenia prawa.

(akta kontroli str. 26-27, 387)

Badanie dokumentacji 10 kontroli wystawiania i przekazywania świadectw jakości paliw stałych, przeprowadzonych przez Inspektorat w 2018 r.³⁰ wykazało, że w każdym przypadku sporządzona została analiza prawdopodobieństwa naruszenia przepisów prawa.

(akta kontroli str. 361-370)

Wojewódzka Inspektor wyjaśniała, że typując podmioty do kontroli, przeprowadzano rozeznania rynku pod kątem funkcjonowania podmiotów potencjalnie mogących być

²⁹ Dz. U. z 2019 r. poz. 1292, ze zm.; dalej: ustawa *Prawo przedsiębiorców*.

³⁰ Kontrole zlecone przez Prezesa Urzędu na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o *Inspekcji*, który stanowił, że Prezes UOKiK może zlecić wojewódzkiemu inspektorowi przeprowadzenie dodatkowej kontroli, jeżeli jest to niezbędne do zbadania m.in. zgodności wyrobu z zasadniczymi lub innymi wymaganiami albo zgodności produktu z ogólnymi wymaganiami bezpieczeństwa określonymi w odrębnych ustawach.

objętych kontrolą we wskazanym zakresie. Analizowano zasoby internetu, weryfikowano je z dostępnymi bazami danych (CEIDG oraz KRS), a także poprzez fizyczne sprawdzanie czy w określonym miejscu faktycznie dany podmiot funkcjonuje. Uwzględniano anonimowe informacje, które wpływały do Inspektoratu (np. w 2018 r. wpłynęło pięć, z czego cztery wykorzystano przy typowaniu podmiotów do kontroli). Inspektorat nie posiadał żadnych wytycznych lub opracowanych kryteriów typowania podmiotów. Istotne było, aby podmiot funkcjonował, a w ofercie handlowej miał paliwo stałe.

(akta kontroli str. 386-387)

2. Wojewódzka Inspektor oświadczyła, że na terenie województwa zachodniopomorskiego nie funkcjonują producenci produkujący paliwa stałe oraz dokonujący wzbogacania paliw stałych.

(akta kontroli str. 27, 333-334)

3. Na podstawie przepisu art. 9 ust. 2 ustawy o *Inspekcji*, Prezes Urzędu zlecił przeprowadzenie w latach 2018-2019 łącznie 40 kontroli wystawiania i przekazywania świadectw jakości paliw stałych³¹. Inspektorat wykonał, w wyznaczonych kwartałach, 41 kontroli³². Prezes Urzędu nie zlecał Inspektoratowi, na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o *Inspekcji*, przeprowadzenia kontroli jakości paliw stałych.

(akta kontroli str. 250, 252-268, 378)

Wojewódzka Inspektor wyjaśniła, że: *Zlecenia kontroli /.../ wskazywały na konieczność przeprowadzenia, „co najmniej” wskazanej liczby kontroli /.../ Nie było zatem przeszkód, aby wykonać większą, aniżeli wskazaną przez Prezesa /.../ liczbę kontroli.*

(akta kontroli str. 250, 252-268, 378)

4. W dwóch (z dziewięciu) kwartalnych planach kontroli³³, ujęto zagadnienie kontroli jakości paliw stałych, tj. w planie na IV kwartał 2019 r. i na I kwartał 2020 r. Natomiast w planie na III kwartał 2019 r. przewidziano kontrole paliw bez wskazania ich rodzaju, tj. łącznie paliwa stałe, ciekłe i gazowe.

(akta kontroli str. 377)

Wojewódzka Inspektor oświadczyła, że każdorazowo w związku z realizacją określonego tematu kontroli, Inspektorat przeprowadza rozeznanie rynku pod kątem ustalenia przedsiębiorców, którzy potencjalnie mogą zostać skontrolowani w danym temacie. W ramach kontroli planowych (kontrole określone przez Prezesa Urzędu), Inspektorat otrzymuje opracowane programy kontroli, w których wskazany jest w sposób bardzo szczegółowy zakres kontroli oraz instrukcje lub wytyczne dotyczące kontroli danego tematu. W sporządzanych przez Inspektorat planach kontroli uwzględniane są również tzw. kontrole własne, które dotyczą zagadnień istotnych dla rynku lokalnego. Dokonując wyboru określonego tematu kontroli własnej uwzględnia się m.in. doniesienia prasowe, zgłoszenia konsumentów czy też innych organów. Ponadto Inspektorat planuje również liczbę kontroli interwencyjnych, a zatem realizowanych z uwzględnieniem zgłoszeń konsumentów, organów oraz innych instytucji i urzędów. W tym obszarze uwzględnia się również kontrole zlecone przez Prezesa Urzędu.

(akta kontroli str. 249-250)

³¹ Po 10 kontroli miało zostać przeprowadzonych w IV kwartale 2018 r. i I kwartale 2019 r. natomiast w II kwartale 2019 r. Prezes Urzędu zlecił przeprowadzenie 20 kontroli.

³² W I kwartale 2019 r. Prezes Urzędu zlecił przeprowadzenie 10 kontroli. Inspektorat przeprowadził 11 kontroli.

³³ Obejmujących okres od I kwartału 2018 r. do I kwartału 2020 r.

Łącznie w latach 2018-2019 Inspektorat przeprowadził 70 kontroli przedsiębiorców wprowadzających do obrotu paliwa stałe³⁴, z tego: 23 dotyczyły jakości paliw stałych (10 zrealizowano w III kwartale, 13³⁵ w IV kwartale 2019 r.), a 47 wystawiania i przekazywania świadectw jakości paliw stałych.

(akta kontroli str. 377-378)

Podczas każdej z 70 przeprowadzonych kontroli badano przestrzeganie obowiązku wystawiania i przekazywania konsumentom świadectw jakości paliwa stałego. W dwóch³⁶ przypadkach stwierdzono, że świadectwa nie były sporządzane. W pierwszym, po odwołaniu strony, wydano decyzję o odstąpieniu od wymierzenia kary pieniężnej³⁷. W drugim przypadku wymierzono karę pieniężną w wysokości 10 tys. zł z tytułu niewykonania obowiązków, o których mowa w art. 6c ust. 1 i 2 *Ustawy*, tj. przedsiębiorca wprowadzający paliwo stałe do obrotu nie wystawiał dokumentu potwierdzającego spełnienie przez paliwo stałe wymagań jakościowych, tj. świadectwa jakości oraz nie przekazywał kopii świadectwa jakości paliw stałych podmiotowi, który nabywał paliwa stałe. Strona wniosła odwołanie od decyzji, które do dnia zakończenia czynności kontrolnych NIK, nie zostało rozpatrzone przez Prezesa Urzędu.

(akta kontroli str. 294-297)

W dwóch (z 10) analizowanych przez NIK akt kontroli przeprowadzonych w 2018 r., Inspektorat nie stwierdził nieprawidłowości lub uchybień³⁸. W pozostałych ustalił (poza ww. przypadkiem kontroli WPN.8361.241.2018) m.in., że:

- wystawione przez siedmiu przedsiębiorców świadectwa jakości paliw stałych, nie zawierały (w różnym zakresie) elementów określonych w art. 6d *Ustawy* oraz we wzorze świadectwa załączonym do rozporządzenia Ministra Energii z dnia 27 września 2018 r. w sprawie wzoru świadectwa jakości paliw stałych³⁹;
- trzech przedsiębiorców przekazywało w momencie dokonania zakupu kopię świadectw jakości paliw stałych, które nie były poświadczane przez nich za zgodność z oryginałem.

(akta kontroli str. 298-309)

Z 23 kontroli jakości paliw stałych, w 20 pracownicy podmiotu zewnętrznego dokonywali poboru próbek paliwa stałego celem ustalenia ich parametrów jakościowych.

(akta kontroli str. 313-315, 321-322, 325-326, 329-331, 341-344, 350-351, 356-358)

³⁴ Łącznie w latach 2018-2019 Inspektorat przeprowadził 2 091 kontroli, z tego: w 2018 r. 1 054 a w 2019 r. 1 037. Kontrole dotyczące realizacji przez przedsiębiorców w ww. okresie obowiązków wprowadzonych ustawą o *zmianie Ustawy* stanowiły 3,3% wszystkich przeprowadzonych kontroli.

³⁵ Z tego osiem przeprowadził Wydział a pięć Zespół.

³⁶ Kontrola nr WPN.8361.241.2018 z 11 grudnia 2018 r. i WPN.8361.187.2019 z 3 października 2019 r.

³⁷ Zawiadomienie z 9 kwietnia 2019 r. o wszczęciu z urzędu postępowania w przedmiocie wymierzenia kary pieniężnej z tytułu niewykonania obowiązków, o których mowa w art. 6c ust. 1 *Ustawy*. Zapoznanie się strony z zebranymi dowodami i dokumentami w sprawie – 15 kwietnia 2019 r. Pismo strony z 16 kwietnia 2019 r. o odstąpieniu od wymierzenia kary. Decyzja z 9 maja 2019 r. o odstąpieniu od wymierzenia kary pieniężnej. W uzasadnieniu stwierdzono m.in., że w momencie wprowadzania do obrotu węgla strona dysponowała aktualnymi świadectwami jakości, z tym, że wystawionymi przez dostawcę a nie kontrolowanych przedsiębiorców. W momencie zakupu inspektorzy Inspekcji otrzymali od stron dokument zawierający informacje dotyczące parametrów nabywanego paliwa. Strony zaprzestały naruszania prawa i usunęły stwierdzone nieprawidłowości na etapie postępowania kontrolnego. Nałożenie kary pieniężnej byłoby niewspółmierne do stwierdzonego naruszenia w kontekście jego wagi i stopnia naruszenia obowiązków. Obowiązująca w prawie administracyjnym zasada proporcjonalności nakazuje organom państwa użycie jedynie takich środków, które są niezbędne do osiągnięcia konkretnego celu, co oznacza, że organy państwowe mają osiągnąć cel, który służy społeczeństwu jak najmniejszym jego oraz poszczególnych jednostek kosztem.

³⁸ ZNP.8361.233.2018 i WPN.8361.243.2018.

³⁹ Dz. U. poz. 1892; dalej: rozporządzenie w sprawie świadectw.

Wojewódzka Inspektor oświadczyła, że korzystając z możliwości określonej w przepisie art. 18a *Ustawy*, umowę na pobór i badanie próbek paliw stałych podpisał Prezes Urzędu. Inspektorat nie jest w posiadaniu tego dokumentu.

(akta kontroli str. 27)

Natomiast trzy kontrole jakości paliw⁴⁰ (z 23) były ponownymi kontrolami przeprowadzonymi u przedsiębiorców po uzyskaniu wyników badań laboratoryjnych wskazujących, że jakość próbki paliwa stałego pobranej do badań była niższa niż jakość paliwa określona na świadectwie jakości paliwa stałego.

(akta kontroli str. 313-315, 325-327, 350-352)

Wojewódzka Inspektor wyjaśniła, że na początku 2019 r. obowiązującą procedurą (tak jak w każdej innej kontroli z pobraniem próbek do badań laboratoryjnych) było wszczęcie kolejnej kontroli, podczas której doręczano kontrolowanemu przedsiębiorcom sprawozdania z badań. W trakcie roku (na naradzie naczelników wydziałów branżowych w Urzędzie) ustalono, że w przypadku kontroli jakości paliw stałych, po otrzymaniu wyników kontroli, nie ma konieczności wszczynania kolejnej kontroli. Kontrolowanemu przedsiębiorcy należy doręczyć sprawozdanie z badań laboratoryjnych za pośrednictwem poczty. Stąd też zmiana trybu postępowania w sprawie WPN.8361.204.2019.

(akta kontroli str. 391)

W każdej z 20 przeprowadzonych kontroli stwierdzono, że parametry oferowanego paliwa stałego były zgodne z wymaganiami jakościowymi określonymi w rozporządzeniu z dnia 27 września 2018 r. w sprawie wymagań jakościowych dla paliw stałych⁴¹. W 11⁴² kontrolach (z 20) Inspektorat stwierdził m.in. naruszenie przepisów art. 6d *Ustawy* i rozporządzenia w sprawie świadectw.

(akta kontroli str. 310-360)

W czterech (z 20) kontroli stwierdzono, że jakość sprzedawanego paliwa stałego, była niższa niż deklarowana w świadectwie jakości⁴³ (w pozostałych przypadkach jakość paliwa była taka sama lub lepsza niż deklarowana). Według stanu na 16 stycznia 2020 r. (tj. dzień rozpoczęcia kontroli NIK) Inspektorat wszczął dwa postępowania w sprawie wymierzenia kar pieniężnych z tytułu wystawienia świadectw jakości, w którym parametry paliwa stałego były niezgodne ze stanem faktycznym, czyli wbrew obowiązkowi, o którym mowa w art. 35a pkt 9 lit. b) *Ustawy*⁴⁴. Oba postępowania zostały zakończone wydaniem decyzji administracyjnych o wymierzeniu kary pieniężnej w wysokości 10 tys. zł. Strony wniosły odwołania od wydanych decyzji, które do dnia zakończenia czynności kontrolnych NIK w Inspektoracie, nie zostały rozpatrzone przez Prezesa Urzędu.

⁴⁰ Kontrola nr ZPN.8361.168.2019 przeprowadzona w III kwartale 2019 r. po kontroli ZPN.8361.155.2019 z 23 sierpnia 2019 r. Kontrola WPN.8361.159.2019 przeprowadzona w III kwartale 2019 r. po kontroli WPN.8361.142.2019 z 25 lipca 2019 r. Kontrola WPN.8361.189.2019 przeprowadzona w IV kwartale 2019 r. po kontroli WPN.8361.182.2019 z 12 września 2019 r.

⁴¹ Dz. U. poz. 1890.

⁴² Tj. Osiem kontroli przeprowadzonych przez Wydział o numerach WPN.8361: 142, 174, 182, 186, 187, 204, 216, 220.2019 oraz trzy kontrole przeprowadzone przez Zespół o numerach: ZPN.8361.nr: 163, 218, 220.2019

⁴³ Tj. kontrola: WPN.8361.142.2019 z 25 lipca 2019 r.; ZPN.8361.155.2019 z 23 sierpnia 2019 r.; WPN.8361.182.2019 z 12 września 2019 r. i WPN.8361.204.2019 z 23 października 2019 r.

⁴⁴ Badania jakości próbek paliwa stałego pobranego podczas kontroli WPN.8361.182.2019 z 12 września 2019 r. wykazały m.in.: "zawartość popiołu w świadectwie jakości: 5,70%, badanie laboratoryjne: 7,50% i 7,88% oraz zawartość wilgotności całkowitej w świadectwie jakości: 14,60%, badania laboratoryjne: 14,00% i 13,8%. Badania jakości próbek paliwa stałego pobranego podczas kontroli WPN.8361.142.2019 z 25 lipca 2019 r. wykazały m.in., że wartość parametru paliwa stałego, tj. "zdolność spiekania", była niezgodna ze stanem faktycznym (badania laboratoryjne próbki wykazały zdolność spiekania na poziomie: 50 w przypadku próbki podstawowej i 58 w przypadku próbki kontrolnej, przy deklaracji w świadectwie jakości określonej w przedziale: 16-40).

Z pozostałych dwóch kontroli, w pierwszym przypadku⁴⁵ Inspektorat 3 lutego 2020 r. wszczął z urzędu postępowanie administracyjne w przedmiocie wymierzenia kary pieniężnej z tytułu niewykonania obowiązków, o których mowa w art. 35a pkt 9 lit. b) *Ustawy*. Natomiast w drugim⁴⁶, postępowanie administracyjne do 18 lutego 2020 r. nie zostało wszczęte. Wojewódzka Inspektor przy piśmie z 23 października 2019 r. skierowanym do Urzędu przekazała akta przeprowadzonych kontroli w dniach 23 sierpnia 2019 r. i 6 września 2019 r., jak wskazano w piśmie: *w celu wszczęcia postępowania administracyjnego, a następnie wydania decyzji o zwrocie przez kontrolowanego przedsiębiorcę kosztów przeprowadzonych badań laboratoryjnych.*

(akta kontroli str. 310-319, 324-327-348-352, 468)

Wojewódzka Inspektor wyjaśniła, że zgodnie z art. 189g ustawy Kodeks postępowania administracyjnego, organ administracji publicznej ma 5 lat od daty stwierdzenia naruszenia prawa, na nałożenie kary pieniężnej. Wszystkie postępowania zostały wszczęte (ZNP.8361.155,168.2019 w dniu 28 lutego 2020 r.), z czego trzy zakończyły się już wydaniem decyzji administracyjnej nakładającej kary pieniężne. W przypadku dwóch decyzji, sprawy są na etapie postępowania odwoławczego, natomiast w sprawie WPN.8361.204.2019 nie upłynął termin na wniesienia odwołania.

(akta kontroli str. 388-389)

Akta ww. kontroli, w których stwierdzono, że jakość sprzedawanego paliwa stałego była niższa niż deklarowana w świadectwie jakości, zostały przekazane przez Inspektorat Prezesowi Urzędu, w celu wszczęcia postępowania administracyjnego w przedmiocie wydania decyzji nakładającej na kontrolowanego obowiązek uiszczenia kwoty stanowiącej równowartość kosztów przeprowadzonych badań próbki paliwa stałego przeznaczonej do badań i badań próbki kontrolnej oraz kwoty stanowiącej równowartość kosztów ich pobrania.

(akta kontroli str. 310-312, 316, 318-319, 324, 328, 348-349, 353-354)

Wojewódzka Inspektor oświadczyła, że: */.../ Inspektorat nie jest podmiotem zawierającym umowy na pobór i badanie próbek paliw, nie dokonuje poboru próbek paliw samodzielnie, nie ponosi w związku z tym żadnych kosztów badań laboratoryjnych. /.../*

(akta kontroli str. 27)

Przeprowadzona przez NIK analiza dokumentacji wszystkich przeprowadzonych w 2018 r. 10 kontroli dotyczących wystawiania i przechowywania świadectw jakości paliw stałych; przeprowadzonych w 2019 r. 23 kontroli jakości paliw stałych oraz jednej kontroli w której stwierdzono niewystawianie świadectw jakości paliwa stałego, a także przeprowadzone oględziny czynności kontrolnych, podejmowanych przez pracowników Wydziału⁴⁷ i Zespołu⁴⁸ wykazały, że analizowane kontrole zostały przeprowadzone zgodnie z zasadami określonymi w *Ustawie*.

(akta kontroli str. 126-181, 182-248, 300-303, 307-309, 313-317, 320-323, 325-327, 329-332, 335-347, 350-352- 355-360)

⁴⁵ Kontrola WPN.8361.204.2019 z 23 października 2019 r.

⁴⁶ Kontrola ZPN.8361.155.2019 z 23 sierpnia 2019 r.

⁴⁷ Oględziny czynności kontrolnych z 24 stycznia 2020 r.

⁴⁸ Oględziny czynności kontrolnych z 31 stycznia 2020 r.

5. W kontrolach objętych badaniem NIK, przeprowadzonych przez Inspektorat w 2018 i 2019 r.⁴⁹, przedsiębiorcy nie wnosili sprzeciwu⁵⁰ wobec podejmowanych czynności kontrolnych.

(akta kontroli str. 27, 303, 309, 316, 323, 326, 332, 352, 360)

6. W latach 2018-2019 do Inspektoratu wpłynęło 12 informacji⁵¹ (wszystkie anonimowe) dotyczących nieprawidłowości w obrocie paliwami stałymi lub ich niewłaściwej jakości⁵². Po ich otrzymaniu Inspektorat przeprowadził 11 kontroli⁵³, w wyniku których potwierdzono w całości jedną informację⁵⁴ dotyczącą nieprawidłowego wystawiania świadectw jakości paliw stałych, jedną w części⁵⁵ dotyczącą zbyt wielkiej wilgotności węgla i jego niedoważenia; w przypadku jednej⁵⁶ dotyczącej złej jakości mialu węglowego, w dniu obecności inspektorów w punkcie sprzedaży nie było paliwa będącego przedmiotem informacji; pozostałych osiem informacji nie zostało potwierdzonych.

(akta kontroli str. 252-254, 371)

Prezes Urzędu, zlecając przeprowadzenie w IV kwartale 2018 r. 10 kontroli wystawiania i przekazywania świadectw jakości paliw stałych wskazał, aby przy typowaniu do kontroli wziąć pod uwagę w pierwszej kolejności przedsiębiorców, na których wpływały w przeszłości sygnały o występowaniu ewentualnych nieprawidłowości przy zakupie paliw stałych.

(akta kontroli str. 258)

Odnosnie informacji, po której nie została przeprowadzona kontrola przedsiębiorcy⁵⁷, Kierownik Zespołu oświadczył, że nie zostały podjęte działania kontrolne z uwagi na brak w tym okresie przepisów dotyczących jakości węgla i mialu oraz braku wskazania przez osobę zgłaszającą konkretnego rodzaju węgla i mialu o niewłaściwej jakości.

(akta kontroli str. 373)

Od 16 lipca 2019 r.⁵⁸ Inspektorat zobowiązany był przekazywać do Urzędu, otrzymane wcześniej informacje dotyczące oferowania przez przedsiębiorców paliw stałych niewłaściwej jakości⁵⁹, wraz z dokładnymi danymi przedsiębiorcy (nazwa, adres). W okresie od 16 lipca do 31 marca 2019 r. wpłynęły do Inspektoratu cztery anonimowe informacje dotyczące niewłaściwej jakości oferowanego węgla, które przesłano do Urzędu w wymaganym zakresie. Podmioty zostały wyznaczone do kontroli w terminie od 16 do 81 dni, od dnia przekazania informacji do Urzędu⁶⁰.

(akta kontroli str. 313, 371)

⁴⁹ Tj. w 11 kontrolach w zakresie wystawiania i przekazywania świadectw jakości paliwa stałego, z tego: 10 zostało przeprowadzonych w 2018 r. a jedna w 2019 r., w której stwierdzono niewystawianie i nieprzekazywanie świadectw jakości, w związku z czym Inspektorat wydawał decyzję w sprawie nałożenia kary pieniężnej, oraz 23 kontrole z 2019 r. dotyczące jakości paliw.

⁵⁰ Sprzeciw w związku z naruszeniem przepisów art.: 48, 49, 50 ust. 1 i 5, 51 ust. 1, 54 ust. 1, 55 ust. 1 i 2 oraz 58 ustawy *Prawo przedsiębiorcy*.

⁵¹ Z tego pięć w 2018 r. i 7 w 2019 r.

⁵² W cztery wpłynęły przed dniem wejścia w życie ustawy o *zmianie Ustawy*, tj. przed 12 września 2018 r.

⁵³ Po czterech informacjach, które wpłynęły przed dniem wejścia w życie ustawy o *zmianie Ustawy*, kontrole zostały przeprowadzone w IV kwartale 2018 r. po otrzymaniu przez Inspektorat zlecenia Prezesa Urzędu z 10 października 2018 r. dotyczącego zrealizowania w IV kwartale, co najmniej 10 kontroli.

⁵⁴ Zaewidencjonowana w rejestrze z 2019 r. pod numerem 258.

⁵⁵ Zaewidencjonowana w rejestrze z 2019 r. pod numerem 31.

⁵⁶ Zaewidencjonowana w rejestrze z 2019 r. pod numerem 435.

⁵⁷ Informacja wpłynęła do Inspektoratu 19.02.2018 r., tj. przed dniem wejścia w życie ustawy o *zmianie Ustawy*.

⁵⁸ Data przekazania przez Prezesa Urzędu wojewódzkim inspektorom „Programu kontroli jakości paliw stałych”.

⁵⁹ Tj. informacje od konsumentów, przedsiębiorców oraz organów ścigania.

⁶⁰ Informacja zaewidencjonowana w rejestrze z 2019 r. pod numerem 384. Z pozostałych dwóch informacji, kontrole przeprowadzono po upływie czterech i 64 dni (informacje zaewidencjonowane po numerami odpowiednio: 338 i 435).

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zakresie realizacji obowiązków dotyczących kontroli jakości paliw stałych. Inspektorat przeprowadzał kontrole w liczbie i terminach określonych przez Prezesa Urzędu, zgodnie z zasadami określonymi w *Ustawie*. Inspektorat zrealizował wszystkie kontrole zlecone przez Prezesa Urzędu (na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o *Inspekcji*) dotyczące wystawiania i przekazywania świadectw jakości paliw stałych. Po 11 z 12 otrzymanych w latach 2018-2019 informacji, dotyczących jakości paliw stałych lub ich obrotu, została przeprowadzona kontrola przedsiębiorcy.

Uwagi i wnioski

IV. Uwagi i wnioski

Uwzględniając podjęte w trakcie kontroli działania, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag ani wniosków.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ust. 1 i 2 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 Szczecinie. 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.

Szczecin, 22 kwietnia 2020 r.

Kontroler
Radosław Kropiowski
doradca ekonomiczny

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Szczecinie
Dyrektor

.....
podpis

.....
podpis