



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura we Wrocławiu

LWR.411.002.04.2021

**Pan  
Krzysztof Andrzejewski  
Dyrektor Zakładu Gospodarki  
Komunalnej w Bolkowie**

Zakład Gospodarki Komunalnej w Bolkowie  
ul. Kolejowa 5  
59-420 Bolków

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I/21/001 – „Wykonywanie zadań z zakresu gospodarki mieszkaniowej przez gminy  
w województwie dolnośląskim”

# I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Zakład Gospodarki Komunalnej w Bolkowie <sup>1</sup> , ul. Kolejowa 5, 59-420 Bolków
Kierownik jednostki kontrolowanej	Krzysztof Andrzejewski, Dyrektor ZGK od 9 stycznia 2020 r. <sup>2</sup> W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnił Henryk Pawłowicz, Dyrektor ZGK w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 27 maja 2020 r. Do 31 grudnia 2019 r. zadania objęte kontrolą wykonywał Gminno-Miejski Zakład Budżetowy Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Bolkowie <sup>3</sup> , którego kierownikiem był Henryk Pawłowicz.
Zakres przedmiotowy kontroli	Wykonywanie przez gminy zadań z zakresu gospodarki mieszkaniowej w zakresie: [1] warunków organizacyjno-prawnych wykonywania tych zadań, [2] zwiększania zasobu mieszkaniowego gminy, [3] przyznawania i sprzedaży lokali komunalnych, [4] przeprowadzania inwestycji, remontów oraz modernizacji w mieszkaniowym zasobie gminy, [5] utrzymywania budynków komunalnych we właściwym stanie technicznym, [6] prowadzenia polityki czynszowej oraz dochodzenia należności czynszowych, [7] sprawowania nadzoru nad wykonaniem tych zadań.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2018 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych <sup>4</sup> , z uwzględnieniem działań i zdarzeń zaistniałych przed 1 stycznia 2018 r., w przypadkach gdy miały one wpływ na działalność objętą kontrolą.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>5</sup> .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu
Kontrolerzy	1. Dominik Kosenda, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWR/193/2021 z dnia 25 października 2021 r. 2. Anna Zielińska, inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWR/191/2021 z dnia 22 października 2021 r. (akta kontroli, tom I, str. 1-4, 169-179)

<sup>1</sup> Dalej: ZGK.

<sup>2</sup> W związku z długotrwałą nieobecnością Dyrektora ZGK, do 9 czerwca 2020 r. jako pełniący obowiązki Dyrektora ZGK.

<sup>3</sup> Dalej: GMZGKiM. W dalszej części dokumentu, ilekroć używa się skrótu ZGK przed jego powołaniem, mowa o GMZGKiM.

<sup>4</sup> Tj. do dnia 6 grudnia 2021 r.

<sup>5</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1200, ze zm.; dalej: ustawa o NIK.

## II. Ocena ogólna<sup>6</sup> kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Zakład Gospodarki Komunalnej wykonywał na rzecz Gminy Bolków zadania w obszarze zarządzania lokalami i budynkami wchodzącymi w skład jej zasobu mieszkaniowego. Umowy z najemcami mieszkań komunalnych i socjalnych zawierano na okresy wynikające ze stosownych uchwał Rady Miejskiej w Bolkowie. Finansowano również działania dotyczące prowadzenia gospodarki remontowej mieszkań i budynków należących do Gminy Bolków<sup>7</sup>. Działania te nie były jednak w pełni prawidłowe.

Najwyższa Izba Kontroli oceniła negatywnie stwierdzone nieprawidłowości w działalności ZGK w powyższym zakresie polegające na: [1] niezgodnym z przepisami rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 3 lipca 2003 r. w sprawie książki obiektu budowlanego<sup>8</sup> prowadzeniu ksiąg obiektów budowlanych<sup>9</sup>; [2] przyjmowaniu protokołów przeglądów okresowych niespełniających wymogów określonych w art. 62a ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane<sup>10</sup>; [3] niezapewnieniu bieżącego wykonywania zaleceń wynikających z okresowych kontroli stanu technicznego budynków; [4] naliczeniu czynszu najmu lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy w sposób niezgodny z przyjętymi zasadami na łączną kwotę 1,8 tys. zł; [5] niepodjęciu lub nieterminowemu podjęciu działań windykacyjnych wobec najemców, oraz [6] niedostosowaniu polityki rachunkowości ZGK do wymagań art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>11</sup>.

## III. Opis ustalonego stanu faktycznego kontrolowanej działalności

OBSZAR

### Wykonywanie przez gminę zadań z zakresu gospodarki mieszkaniowej

#### 1. Warunki organizacyjno-prawne wykonywania zadań z zakresu gospodarki mieszkaniowej

Opis stanu faktycznego

ZGK został utworzony z dniem 1 stycznia 2020 r. na podstawie uchwały Nr XI/77/19 Rady Miejskiej w Bolkowie z dnia 30 września 2019 r. w sprawie likwidacji samorządowego zakładu budżetowego pn. „Gminno-Miejski Zakład Budżetowy Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Bolkowie” w celu przekształcenia w jednostkę budżetową pn. „Zakład Gospodarki Komunalnej w Bolkowie”. ZGK był jednostką budżetową Gminy, realizującą zadania z zakresu administrowania, konserwacji i utrzymania jej zasobów mieszkaniowych. Zadania te obejmowały m.in. zawieranie umów najmu lokali; prowadzenie gospodarki remontowej mieszkań i budynków należących do Gminy, wraz z ich rozbudową, przebudową i rozbiórką; dokonywanie przeglądów technicznych czy reprezentowanie Gminy jako właściciela we wspólnotach mieszkaniowych. Realizowane były przez Zastępcę Dyrektora ZGK, zastępcę głównego księgowego, inspektora ds. rozliczeń czynszowych, koordynatora ds. gospodarki zasobami

<sup>6</sup> Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

<sup>7</sup> Dalej: Gmina.

<sup>8</sup> Dz.U. Nr 120, poz. 1134. Rozpoczęte i niewypełnione do dnia wejścia w życie ww. rozporządzenia tomy ksiąg obiektów budowlanych prowadzone były niezgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 19 października 1998 r. w sprawie książki obiektu budowlanego (Dz.U. Nr 135, poz. 882). Dalej: rozporządzenie KOB.

<sup>9</sup> Dalej: KOB.

<sup>10</sup> Dz.U. z 2020 r. poz.1333, ze zm. Dalej: Prawo budowlane.

<sup>11</sup> Dz.U. z 2021 r. poz. 217, ze zm. Dalej: u.o.r.

komunalnymi oraz siedmiu pracowników grupy remontowej. Jednostce tej powierzono także zadania z zakresu m.in.: [a] utrzymania gminnych dróg, ulic, mostów i placów; [b] utrzymania wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku; [c] utrzymania zieleni gminnej i zadrzewień; a także [d] administrowania i zarządzania cmentarzem gminnym<sup>12</sup>.

W Gminie obowiązywały Wieloletnie programy:

- Wieloletni Program Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Bolków na lata 2018-2023<sup>13</sup>,
- Wieloletni Program Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Bolków na lata 2021-2026<sup>14</sup>.

(akta kontroli, tom I, str. 144-156; tom IV, str. 472)

## **2. Zwiększanie zasobu mieszkaniowego gminy**

Według stanu na 30 września 2021 r. ZGK władał łącznie 88 budynkami, w których dysponował 265 lokalami mieszkalnymi, których struktura własnościowa przedstawiała się w następujący sposób:

- pełna własność Gminy w zakresie dotyczącym 11 budynków, mieszczących 69 lokali mieszkalnych;
- większościowy udział Gminy w 34 budynkach, w których dysponował 111 lokalami mieszkalnymi;
- mniejszościowy udział w 43 budynkach, w których dysponował 85 lokalami mieszkalnymi.

Ogółem w stosunku do stanu na 1 stycznia 2018 r. gminny zasób nieruchomości<sup>15</sup> uległ zmniejszeniu o jeden budynek i 34 lokale mieszkalne.

W okresie objętym kontrolą ZGK nie prowadził postępowań o udzielenie zamówienia publicznego zwiększającego zasób mieszkaniowy Gminy oraz nie występował o pozyskiwanie środków zewnętrznych na realizację zadań związanych z powiększaniem gminnego zasobu mieszkaniowego.

(akta kontroli, tom I, str. 10-116, 135-139, 144-156, 264-269, 430-433)

## **3. Przyznawanie i sprzedaż lokali komunalnych**

Od początku 2018 r. do końca września 2021 r. ZGK zawarł łącznie 55 umów najmu lokalu mieszkalnego<sup>16</sup>, z czego 23 umowy zawarto po raz pierwszy po przeprowadzeniu postępowania w sprawie przydziału mieszkania, dziewięć umów zawarto po raz kolejny z mieszkańcami wynajmującymi już dane lokale (osiem umów najmu socjalnego i jeden najem pomieszczenia tymczasowego), zaś jedną umowę zawarto w ramach zamiany mieszkań. Ponadto ZGK zawarł trzy umowy obejmujące zmianę sposobu najmu z socjalnego na mieszkanie komunalne, 15 umów wobec wstąpienia w stosunek najmu na podstawie art. 691 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny<sup>17</sup> oraz cztery umowy w związku z przeprowadzoną eksmisją z innego lokalu lub po przywróceniu tytułu najmu.

(akta kontroli, tom I, str. 264-269)

<sup>12</sup> Uchwała nr XII/85/19 Rady Miejskiej w Bolkowie z dnia 28 października 2019 r. w sprawie nadania statutu Zakładowi Gospodarki Komunalnej w Bolkowie, ze zm.

<sup>13</sup> Załącznik do uchwały nr XXXVII/227/17 Rady Miejskiej w Bolkowie z dnia 30 listopada 2017 r. w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Bolków na lata 2018-2023.

<sup>14</sup> Załącznik do uchwały nr XXXI/219/21 Rady Miejskiej w Bolkowie z dnia 25 czerwca 2021 r. w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Bolków na lata 2021-2026.

<sup>15</sup> Obejmujących pełną własność, większościowy i mniejszościowy udział Gminy.

<sup>16</sup> 35 umów najmu lokali komunalnych, 18 umów w ramach najmu socjalnego oraz dwie umowy najmu pomieszczenia tymczasowego.

<sup>17</sup> Dz.U. z 2020 r. poz. 1740, ze zm.

Badanie 20 wybranych umów najmu lokalu z mieszkaniowego zasobu Gminy<sup>18</sup> wykazało, iż przestrzegano zasad dotyczących terminów, na jakie te umowy mogły być zawierane<sup>19</sup>.

(akta kontroli, tom I, str. 281-421)

W ramach monitorowania terminów zakończenia umów najmu zawartych na czas określony w ZGK przyjęto zasadę pisemnego informowania najemców o zbliżającym się terminie zakończenia obowiązywania umowy oraz możliwości złożenia w Urzędzie Miejskim w Bolkowie<sup>20</sup> wniosku o zawarcie umowy najmu na kolejny okres (przy spełnianiu kryteriów najmu). W przypadku braku podjęcia ww. działań ZGK zwracał się do lokatora o dobrowolne wydanie lokalu i informacją o naliczaniu odszkodowania za bezumowne zajmowanie lokalu do momentu uregulowania kwestii podstawy zajmowania mieszkania.

Spośród postępowań objętych szczegółowym badaniem, w okresie objętym kontrolą, upłynął termin obowiązywania dwóch umów zawartych na czas określony. W obu przypadkach ZGK przekazał najemcom informację o zbliżającym się terminie zakończenia obowiązywania umowy. Wniosek o przedłużenie umowy najmu złożony został w jednym przypadku<sup>21</sup>. Drugi z najemców został wezwany do dobrowolnego wydania lokalu z informacją o możliwości wystąpienia do sądu w przypadku braku dobrowolnego przekazania mieszkania. Najemcę poinformowano także o naliczaniu odszkodowania za bezumowne zajmowanie lokalu. Postępowanie w tym zakresie na dzień 1 grudnia 2021 r. nie zostało zakończone.

(akta kontroli, tom I, str. 423-426)

#### **4. Przeprowadzanie inwestycji, remontów oraz modernizacji w mieszkaniowym zasobie gminy**

Wszelkie naprawy i bieżące remonty w okresie objętym kontrolą finansowane były – odpowiednio – ze środków własnych GMZGKiM i środków na wydatki związane z realizacją zadań statutowych ZGK, otrzymanych przez ten zakład z budżetu Gminy na dany rok, na co łącznie wydatkowano w tym czasie 122,3 tys. zł, z czego:

- 23,2 tys. zł w 2018 r., z czego 10,6 tys. zł w budynkach w całości należących do Gminy i 12,6 tys. zł w budynkach w części do niej należących (zrealizowane prace: remonty i naprawy instalacji elektrycznej, gazowej i wodnej oraz wentylacji, a także usuwanie usterek w lokalach mieszkalnych, wymiana stolarki okiennej i drzwiowej);
- 23,8 tys. zł w 2019 r., z czego 12,5 tys. zł w budynkach w całości należących do Gminy i 11,3 tys. zł w budynkach w części do niej należących (zrealizowane prace: remonty i naprawy instalacji elektrycznej, gazowej i wodnej oraz wentylacji, a także usuwanie usterek w lokalach mieszkalnych, wymiana stolarki okiennej i drzwiowej a także remont dachu);
- 48,9 tys. zł w 2020 r., z czego 22,6 tys. zł w budynkach w całości należących do Gminy i 26,3 tys. zł w budynkach w części do niej należących (zrealizowane prace: remonty i naprawy instalacji elektrycznej, wymiana pieca centralnego

---

<sup>18</sup> Do badania wybrano umowy zawarte po przeprowadzeniu przez Burmistrza postępowania w sprawie przydziału lokalu (skierowania/zgody na zawarcie umowy znak: GM.7140.1.2018, GM.7140.2.2018, GM.7140.3.2018, GM.7140.4.2018, GM.71424.19.2018, GM.7142.1.2018, GM.7140.6.2018, GN.7140.1.2019, GN.7142.1.2019, GN.7140.3.2020, GN.7142.1.2020, GN.7140.6.2020, GN.7142.2.2020, GN.7140.9.2020, GN.7142.4.2020, GN.7142.1.2021, GN.7140.1.2021, GN.7140.6.2021, GN.7140.11.2021 oraz GN.7140.14.2021).

<sup>19</sup> Tj. czas nieoznaczony w przypadku umowy o najem lokalu komunalnego oraz trzy lata w przypadku umowy o najem socjalny lokalu.

<sup>20</sup> Dalej: Urząd.

<sup>21</sup> Informacja uzyskana w toku prowadzonej w Urzędzie Miejskim w Bolkowie kontroli nr LWR.411.002.03.2021.

ogrzewania, a także usuwanie usterek w lokalach mieszkalnych i wymiana stolarki okiennej);

- 26,4 tys. zł w 2021 r. (do 30 września), z czego 11,4 tys. zł w budynkach w całości należących do Gminy i 15,0 tys. zł w budynkach w części do niej należących (zrealizowane prace: remonty i naprawy instalacji elektrycznej, wymiana pieca centralnego ogrzewania, a także usuwanie usterek w lokalach mieszkalnych, wymiana stolarki okiennej i kuchni węglowej).

Zgodnie z uchwałą budżetową Gminy, ZGK otrzymał także środki w wysokości 30 tys. zł na realizację zadania pn. „Budowa instalacji gazowej w budynku socjalnym przy ul. Sienkiewicza 61 w Bolkowie”.

Działająca z upoważnienia Dyrektora ZGK<sup>22</sup> podinspektor ds. rozliczeń czynszowych wskazała, że ZGK nie szacował wartości środków potrzebnych do właściwego utrzymania mieszkaniowego zasobu Gminy.

(akta kontroli, tom I, str.129-131, 135-138, 140-141, 180-198, 570;  
tom IV, str. 459-472)

## **5. Utrzymywanie budynków komunalnych we właściwym stanie technicznym**

Kontrolę prawidłowości prowadzenia KOB oraz dokonywania przeglądów okresowych przeprowadzono na próbie 10 budynków wchodzących w skład zasobu mieszkaniowego Gminy<sup>23</sup>. Dla każdego z tych budynków była prowadzona KOB. We wszystkich przypadkach stwierdzono jednak, że realizowano to niezgodnie z obowiązującym wzorem i wytycznymi w tym zakresie, co opisano w sekcji dotyczącej stwierdzonych nieprawidłowości.

Do badanych KOB były dołączone protokoły z przeprowadzonych kontroli okresowych, o których mowa w art. 61 ust. 1 pkt 1 i 2 Prawa budowlanego. W objętych badaniem przypadkach zapewniono terminowe przeprowadzanie okresowych (rocznych i pięcioletnich) kontroli stanu technicznego w zakresie: elementów budynku narażonych na szkodliwe wpływy atmosferyczne i niszczące działania czynników występujących podczas użytkowania obiektu, przewodów kominowych, instalacji gazowych (o ile budynek był w nie wyposażony), sprawdzenie stanu technicznego i przydatności do użytkowania obiektu budowlanego, estetyki obiektu budowlanego oraz jego otoczenia, instalacji elektrycznej i piorunochronowej. Kontrole okresowe były przeprowadzane przez osoby legitymujące się wymaganymi uprawnieniami.

Stwierdzono jednak przyjmowanie przez ZGK nieprawidłowo sporządzonych protokołów z przeglądów okresowych, co opisano w sekcji dotyczącej stwierdzonych nieprawidłowości.

Na podstawie badania dokumentacji użytkowania 10 budynków pozostających w zasobie mieszkaniowym Gminy oraz oględzin dwóch z nich stwierdzono, że występowały nieprawidłowości co do ich stanu technicznego i estetycznego. Część z nich nie była usuwana pomimo ujawniania ich w okresowych kontrolach stanu technicznego i zamieszczania stosownych zaleceń w protokołach z przeprowadzonych kontroli, co opisano w sekcji dotyczącej stwierdzonych nieprawidłowości.

(akta kontroli, tom IV, str. 1-472)

<sup>22</sup> Upoważnienie do składania wyjaśnień dotyczących działalności objętej niniejszą kontrolą z dnia 17 listopada 2021 r.

<sup>23</sup> Dziewięć budynków mieszkalnych zlokalizowanych w Bolkowie pod adresami: ul. Kopernika 1, ul. Kopernika 1a, ul. Rycerska 9a, ul. Sienkiewicza 17a, ul. Wolbromska 4, ul. Sienkiewicza 61 oraz budynki w miejscowościach: Sady Górne 11, Stare Rochowice 61, Stare Rochowice 53, oraz Wierzchosławice 40.

W okresie objętym kontrolą, osoby zamieszkujące w budynkach komunalnych nie zgłaszały dokonanych nieuzasadnionych względami technicznymi lub użytkowymi ingerencji lub naruszeń, powodujących, że nie są spełnione warunki określone w art. 5 ust. 2 Prawa budowlanego, który stanowi, że obiekt budowlany należy użytkować w sposób zgodny z jego przeznaczeniem i wymaganiami ochrony środowiska oraz utrzymywać w należyłym stanie technicznym i estetycznym, nie dopuszczając do nadmiernego pogorszenia się jego właściwości użytkowych i sprawności technicznej.

(akta kontroli, tom I, str. 274)

## **6. Prowadzenie polityki czynszowej oraz dochodzenie należności czynszowych**

Stawki bazowe czynszu najmu lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy oraz przesłanki jej podwyższania lub obniżania zostały ustalone przez Burmistrza Bolkowa i Radę Miejską w Bolkowie.

W zakresie realizowanych przez ZGK działań dotyczących naliczania należnej wysokości czynszu najmu lokalu mieszkalnego stwierdzono przypadki naliczania czynszu w nieodpowiedniej wysokości, co opisane zostało w sekcji dotyczącej stwierdzonych nieprawidłowości.

(akta kontroli, tom I, str. 276-432, 578-579)

Działająca z upoważnienia Dyrektora ZGK podinspektor ds. rozliczeń czynszowych wyjaśniła, że w związku z wystąpieniem epidemii COVID-19 w ZGK nie podjęto działań wpływających na realizację polityki czynszowej w Gminie, zaś w zakresie windykacji należności jedynym działaniem było wstrzymanie kierowania wniosków do sądu o eksmisję z lokali mieszkalnych oraz wstrzymanie egzekucji komorniczych od zasądzonych wyroków eksmisyjnych, w związku z art. 15zuz ust. 1 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych<sup>24</sup>. Wyjaśniła także, że brak kierowania przez ZGK wniosków do sądu o eksmisję z lokali mieszkalnych wynikał z pogorszenia sytuacji finansowej najemców oraz braku informacji o tym jak długo obowiązywać będzie zawieszenie wykonywania tytułów wykonawczych nakazujących opróżnienie lokalu mieszkalnego, zaś próby uzyskania zaległości czynszowych podejmowano poprzez mediacje o spłacie zadłużenia.

(akta kontroli, tom I, str. 422, 432)

Zaległości w należnościach czynszowych wobec ZGK wynosiły w poszczególnych latach badanego okresu odpowiednio: w 2018 r. – 140,9 tys. zł (w tym 70,5 tys. zł powyżej 12 miesięcy), w 2019 r. – 135,5 tys. zł (w tym 59,3 tys. zł powyżej 12 miesięcy), w 2020 r. – 155,5 tys. zł (w tym 71,2 tys. zł powyżej 12 miesięcy), a w 2021 r. (do 30 września) – 161,0 tys. zł (w tym 76,8 tys. zł powyżej 12 miesięcy).

(akta kontroli, tom I, str. 436)

Sposób postępowania z najemcami opóźniającymi się z płatnościami czynszów regulowało stosowane przez ZGK zarządzenie nr 39/2012 Kierownika GMZGKiM z dnia 25 czerwca 2012 r. w sprawie procedury postępowania w celu dochodzenia roszczeń oraz odsetek z tytułu opóźnienia wykonania świadczenia<sup>25</sup>.

We wszystkich sprawach podejmowane były najpierw działania przedsądowe polegające na kontakcie osobistym lub telefonicznym z dłużnikiem, celem m.in. poinformowania go o zadłużeniu, możliwościach jego rozłożenia na raty.

<sup>24</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 2095, ze zm.; dalej: ustawa o COVID-19.

<sup>25</sup> Dalej: zarządzenie nr 39/2012.

Informowano także dłużnika o możliwości ubiegania się o świadczenia pomocy społecznej oraz o zamianę lokalu na mniejszy, a w ostateczności o możliwości rozwiązania przez ZGK umowy najmu lokalu. Zgodnie z zarządzeniem nr 39/2012, gdy opóźnienie w regulowaniu powstałych zobowiązań przekroczyło trzy miesiące, pracownicy ZGK byli zobowiązani do wysłania do najemców wezwania z 14-dniowym terminem spłaty należności. Bezskuteczny upływ terminu wskazanego na wezwaniu stanowił podstawę do wysłania ostatecznego wezwania do zapłaty z 30-dniowym terminem spłaty należności. Bezskuteczny upływ terminu wskazanego w tym wezwaniu miał skutkować wypowiedzeniem umowy najmu i skierowaniem sprawy na drogę postępowania sądowego. Po uzyskaniu tytułu wykonawczego kierowano wnioski o wszczęcie postępowania egzekucyjnego do komornika, a w przypadku uzyskania wyroku o eksmisję, kierowano do Gminy informację o konieczności zapewnienia lokalu socjalnego lub tymczasowego.

Szczegółową kontrolą NIK objęto dokumentację 20 najemców posiadających w latach 2018-2021 (III kwartał) najwyższe zaległości w regulowaniu zobowiązań z tytułu najmu mieszkania. We wszystkich przypadkach dochodzenie należności było realizowane nierzetelnie lub niezgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami ZGK co opisano szerzej w sekcji dotyczącej stwierdzonych nieprawidłowości.

(akta kontroli, tom I, str. 437-562; tom II, str. 1-484; tom III, str. 1-276)

Polityka rachunkowości prowadzona była w oparciu o zarządzenie nr 76/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla: samorządowego zakładu budżetowego pod nazwą: Gminno-Miejski Zakład Budżetowy Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Bolkowie wraz z załącznikami, a od 1 stycznia 2020 r. – w oparciu o politykę rachunkowości<sup>26</sup> ZGK. Stwierdzono, że w polityce rachunkowości ZGK nie wskazano wszystkich elementów wymaganych art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c u.o.r., co opisano szerzej w sekcji dotyczącej stwierdzonych nieprawidłowości.

(akta kontroli, tom I, str. 5-104, 270-273)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

1. Sposób prowadzenia 10 KOB nie odpowiadał wytycznym i wzorowi tego dokumentu, tj.:

- wprowadzano zapisy dotyczące przeprowadzonych kontroli bez wskazywania danych identyfikujących osobę, która wystawiła dany dokument, do czego zobowiązywał § 6 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia KOB;
- w wykazie protokołów kontroli okresowych nie wpisano ważnych ustaleń w nich zawartych, pomimo takiego obowiązku wyrażonego w § 6 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia KOB;
- w dziewięciu<sup>27</sup> z nich nie wskazywano danych dotyczących protokołu odbioru obiektu – numeru i daty jego sporządzenia, co naruszało § 5 ust. 1 pkt 1 lit. c rozporządzenia KOB;
- nie zaktualizowano danych podmiotu zarządzającego tymi nieruchomościami i nie podano numeru i daty protokołu przejęcia obiektu, co naruszało § 5 ust. 1 pkt 1 lit. e rozporządzenia KOB;
- na okładce jednej KOB<sup>28</sup> a także na str. 3 i 22, nieprawidłowo dokonano sprostowań błędów we wpisach, poprzez zamazanie, a nie przekreślenie

<sup>26</sup> Wprowadzoną zarządzeniem nr 3/2020 Kierownika Zakładu Gospodarki Komunalnej w Bolkowie z dnia 31 stycznia 2020 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości Zakładu Gospodarki Komunalnej w Bolkowie.

<sup>27</sup> Poza KOB prowadzoną dla budynku zlokalizowanego pod adresem Wierchosławice 40.

<sup>28</sup> Zlokalizowanego przy ul. Rycerskiej 9a.

wyrazów pojedynczą linią oraz umieszczenie daty i podpisu osoby dokonującej zmiany w myśl § 6 ust. 4 rozporządzenia KOB;

- w czterech przypadkach<sup>29</sup> badane KOB nie zawierały planu sytuacyjnego obiektu, z zaznaczonymi granicami nieruchomości, określającego również usytuowanie miejsc przyłączenia obiektu do sieci uzbrojenia terenu oraz armatury lub urządzeń przeznaczonych do odcięcia czynnika dostarczanego za pomocą tych sieci, a w szczególności gazu, energii elektrycznej i ciepła, do czego zobowiązywał § 5 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia KOB;
- w czterech przypadkach<sup>30</sup> wpisów nie dokonywano w dniu zaistnienia okoliczności, co naruszało § 6 ust. 1 rozporządzenia KOB.

Działający z upoważnienia Dyrektora ZGK<sup>31</sup> koordynator ds. gospodarki zasobami komunalnymi ZGK w wyjaśnieniach wskazał na niedopatrzienia osób odpowiedzialnych za prowadzenie ksiąg budowlanych, brak wiedzy dotyczącej stwierdzonych braków oraz problemy organizacyjne związane z przekształceniem GMZGKiM w ZGK w 2020 r.

(akta kontroli, tom IV, str. 1-17, 37-56, 127-137, 155-163, 181-189, 209-225, 243-259, 302-318, 360-376, 405-422, 451-458)

2. ZGK przyjmował jako dowód wykonania przeglądów okresowych, o których mowa w art. 62 ust. 1 pkt 1 i 2 Prawa budowlanego, nieprawidłowo sporządzone protokoły. W 24 przypadkach z 30 protokołów sporządzonych po 19 września 2020 r., to jest po wejściu w życie art. 62a Prawa budowlanego, nie zawierały one zakresu niewykonanych zaleceń określonych w protokołach z poprzednich kontroli oraz terminu wykonania czynności mających na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości.

Działający z upoważnienia Dyrektora ZGK koordynator ds. gospodarki zasobami komunalnymi ZGK wyjaśnił, że było to niedopatrzenie pracownika merytorycznie odpowiedzialnego.

(akta kontroli, tom IV, str. 18-36, 57-126, 138-154, 164-180, 190-208, 226-242, 260-301, 319-359, 377-404, 423-458)

3. ZGK nie zapewnił wykonywania części zaleceń wynikających z okresowych kontroli stanu technicznego budynków. Stosownie do przepisów art. 61 ust. 1 pkt 1 w zw. z art. 5 ust. 2 Prawa budowlanego właściciel lub zarządca obiektu budowlanego obowiązany jest utrzymywać i użytkować go w należyтым stanie technicznym i estetycznym, nie dopuszczając do nadmiernego pogorszenia jego właściwości użytkowej i sprawności technicznej. NIK stwierdziła, że według stanu na dzień 9 listopada 2021 r. na 57 zaleceń sformułowanych w czasie przeglądów okresowych przeprowadzonych w latach 2018-2021 nie wykonano do tej pory 45<sup>32</sup> (78,9% wszystkich).

Działający z upoważnienia Dyrektora ZGK koordynator ds. gospodarki zasobami komunalnymi ZGK wyjaśnił, że w związku z ograniczonymi środkami finansowymi wykonywano jedynie prace konserwacyjno-naprawcze.

(akta kontroli, tom IV, str. 18-36, 57-126, 138-154, 164-180, 190-208, 226-242, 260-301, 319-359, 377-404, 423-458)

<sup>29</sup> W przypadku obiektów zlokalizowanych: w Bolkowie przy ul. Sienkiewicza 17a i ul. Wolbromska 4, a także w miejscowościach Stare Rochowice 61 i Stare Rochowice 53.

<sup>30</sup> W przypadku obiektów zlokalizowanych w Bolkowie przy ul. Kopernika 1, ul. Kopernika 1a, ul. Wolbromska 4 i ul. Sienkiewicza 61.

<sup>31</sup> Upoważnienie do składania wyjaśnień dotyczących działalności objętej niniejszą kontrolą z dnia 17 listopada 2021 r.

<sup>32</sup> Przedmiotowe zalecenia dotyczyły m.in.: remontu elewacji, pokrycia dachu i podłogi na strychu; remontu orynnowania i uszczelnienia dachu czy uzupełnienia ubytków w elewacji; wyremontowania strychu, dachu i ściany szczytowej budynku oraz uszczelnienia komina.

4. W toku prowadzonych oględzin dwóch obiektów budowlanych<sup>33</sup>, których zarządcą było ZGK, stwierdzono:

- w budynku mieszkalnym zlokalizowanym w Wierzchosławicach 40, w posadzce drugiego poziomu strychu znaczne ubytki, brak balustrady oddzielającej powierzchnię pierwszego oraz drugiego poziomu strychu od schodów strychowych prowadzących na ww. powierzchnie (a także brak barierki przy schodach prowadzących na drugi poziom strychu), niezabezpieczone elementy instalacji elektrycznej (otwarta puszka elektryczna) na jednym z elementów konstrukcji drewnianej dachu (belka stropowa), natomiast krokwie stanowiące konstrukcję dachu tego budynku nosiły ślady popożarowe;
- w budynku mieszkalnym zlokalizowanym w Bolkowie przy ul. Sienkiewicza 61, w posadzce drugiego poziomu strychu ubytki oraz niezabezpieczone elementy instalacji elektrycznej (otwarte puszk elektryczne).

W związku z powyższym w dniu 9 i 17 listopada 2021 r. na podstawie art. 51 ust. 1 ustawy o NIK poinformowano Dyrektora ZGK o stwierdzeniu wystąpienia bezpośredniego niebezpieczeństwa dla życia lub zdrowia ludzkiego. W dniu 15 i 19 listopada oraz 6 grudnia 2021 r. Dyrektor ZGK i działający z jego upoważnienia koordynator ds. gospodarki zasobami komunalnymi poinformowali o usunięciu ww. nieprawidłowości, a w przypadku nadpalonej konstrukcji dachu o ustaleniu przyczyn zniszczeń i planowanym wystąpieniu o opracowanie ekspertyzy dotyczącej bezpieczeństwa konstrukcji więźby dachowej.

(akta kontroli, tom I, str. 199-233)

5. W wyniku badania obejmującego 20 umów w zakresie prawidłowości naliczania należnej wysokości czynszu najmu lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy<sup>34</sup> ustalono, że:

- w siedmiu umowach najmu socjalnego (wszystkie badane) zawyżono należną stawkę czynszu, przyjmując stawkę na poziomie 0,71 zł, wyliczoną jako połowę z 60% stawki bazowej czynszu najmu wynoszącej 2,38 zł. Było to niezgodne z art. 23 ust. 4 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego<sup>35</sup>, stosownie do którego stawka czynszu w przypadku najmu socjalnego lokalu nie mogła przekraczać połowy stawki najniższego czynszu obowiązującego w mieszkaniowym zasobie gminy. Zgodnie z Wieloletnimi programami stawka ta powinna zostać wyliczona jako połowa z 40% stawki bazowej do 14 lipca 2021 r. oraz jako połowa z 50% stawki bazowej po tej dacie.

Działająca z upoważnienia Dyrektora ZGK podinspektor ds. rozliczeń czynszowych ZGK wyjaśniła, że Gmina Bolków w swoim mieszkaniowym zasobie gminnym posiadała lokal o najniższym standardzie, w którym można było zastosować tylko cztery czynniki obniżające stawkę bazową czynszu ze względu na wyposażenie, położenie oraz stan techniczny lokalu. Stawka czynszu najmu tego lokalu została uznana za stawkę najniższego czynszu obowiązującego w mieszkaniowym zasobie gminy, stanowiącą podstawę do wyliczenia stawki czynszu najmu socjalnego lokali.

NIK wskazuje, że najniższa obowiązująca stawka czynszu powinna być obliczana zgodnie z regułami przewidzianymi w obowiązujących zarządzeniach Burmistrza

<sup>33</sup> Budynki mieszkalne zlokalizowane: w Bolkowie przy ul. Sienkiewicza 61 oraz w miejscowości Wierzchosławice 40.

<sup>34</sup> Badanie przeprowadzono na tej samej grupie najemców, co badanie opisane w pkt 3 niniejszego wystąpienia pokontrolnego – w zakresie wysokości naliczanych należności czynszowych osób, z którymi zawarto umowy najmu lokalu.

<sup>35</sup> Dz.U. z 2020 r. poz. 611 ze zm.; dalej: ustawa o mieszkaniowym zasobie gminy.

Bolkowa<sup>36</sup> oraz Wieloletnich programach. Zgodnie z zarządzeniami w sprawie stawki bazowej, stawka czynszu w ramach najmu socjalnego ustalona została jako połowa stawki najniższego czynszu obowiązującego w gminnym zasobie mieszkaniowym. Do 14 lipca 2021 r. Wieloletnie programy regulowały zaś możliwość wystąpienia sześciu czynników obniżających stawkę czynszu o 10% (w przypadku wystąpienia kilku czynników, stawka ulegała obniżeniu o sumę procentów za te czynniki – bez dodatkowych zastrzeżeń), zaś od 15 lipca 2021 r. – możliwość wystąpienia siedmiu czynników obniżających stawkę czynszu o 10% (w przypadku wystąpienia kilku czynników stawka ulegała obniżeniu o sumę procentów za te czynniki, jednakże obniżka nie mogła przekroczyć łącznie 50%). W konsekwencji przy zastosowaniu 60% obniżki stawki bazowej czynszu do 14 lipca 2021 r. i 50% obniżki stawki bazowej czynszu po tej dacie, najniższa stawka czynszu najmu lokalu na czas nieoznaczony mogła wynieść – odpowiednio – 0,95 zł i 1,19 zł, zaś stawka czynszu w najmie socjalnym lokali<sup>37</sup>: 0,48 zł i 0,60 zł.

- czterem najemcom<sup>38</sup> w ramach najmu socjalnego od 15 lipca 2021 r. nie zmieniono wysokości należnego czynszu, co było niezgodne z zarządzeniami w sprawie stawki bazowej w związku z § 5 ust. 8 wieloletniego programu gospodarowania na lata 2021-2026, który wskazywał, że czynniki podwyższające i obniżające wartość użytkową lokali nie dotyczyły lokali objętych najmem socjalnym (osobom tym podwyższano stawkę czynszu zgodnie z wcześniej obowiązującymi regulacjami w tym zakresie).

Działająca z upoważnienia Dyrektora ZGK podinspektor ds. rozliczeń czynszowych ZGK wyjaśniła, że powyższe stanowiło omyłkę oraz zadeklarowała podjęcie odpowiednich działań korygujących.

- w ramach dwóch umów najmu<sup>39</sup> nie podwyższono stawki bazowej czynszu o 30% w związku z wyposażeniem lokalu mieszkalnego, od którego zależała ta stawka, co było niezgodne z zarządzeniami w sprawie stawki bazowej w związku z Wieloletnimi programami (dokumenty te przewidywały, że powyższe stanowiło przesłanki podniesienia stawki czynszu najmu danego lokalu o 30% stawki bazowej czynszu najmu lokalu mieszkalnego).

Działająca z upoważnienia Dyrektora ZGK podinspektor ds. rozliczeń czynszowych ZGK wyjaśniła, że powyższe stanowiło omyłkę oraz zadeklarowała podjęcie odpowiednich działań korygujących.

W wyniku wyżej wskazanych nieprawidłowości naliczono nieprawidłowy czynsz w łącznej wysokości 1,8 tys. zł, z czego 1,2 tys. z tytułu niedokonania naliczenia części należnego czynszu oraz 0,6 tys. zł z tytułu zawyżenia należnego czynszu.

(akta kontroli, tom I, str. 276-432, 578-579)

**6. We wszystkich poddanych badaniu przypadkach dochodzenie należności czynszowych przez ZGK było realizowane nieprawidłowo i nierzetelnie, tj.:**

- wobec 12<sup>40</sup> dłużników czynności windykacyjne dotyczące zaległości w łącznej wysokości 50,2 tys. zł, nie były podejmowane lub były podejmowane

<sup>36</sup> Zarządzenie nr 27/2019 Burmistrza Bolkowa z dnia 6 marca 2019 r. w sprawie uchwalenia bazowej stawki czynszu za najem lokali mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Bolków oraz zarządzenie nr 126/2021 Burmistrza Bolkowa z dnia 16 lipca 2021 r. w sprawie uchwalenia bazowej stawki czynszu za najem lokali mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Bolków; dalej: zarządzenia w sprawie stawki bazowej.

<sup>37</sup> Tj. połowa najniższej obowiązującej stawki czynszu najmu na czas nieoznaczony.

<sup>38</sup> Umowy najmu zawarte na podstawie skierowań/zgód znak GM.71424.19.2018, GM.7142.1.2018, GN.7142.1.2020 oraz GN.7142.2.2020.

<sup>39</sup> Umowy najmu zawarte na podstawie skierowań/zgód znak GM.7140.4.2018 oraz GN. 7140.1.2021.

<sup>40</sup> Kody płatników: 000624, 00176, 000899, 001519, 000554, 002324, 001554, 000661, 000669, 001167, 003175, 002333.

niesystematycznie. W tym zakresie nie wystawiano not odsetkowych z tytułu nieterminowych płatności, co było niezgodne z art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>41</sup> oraz § 2 ust. 1, § 4 ust. 3 oraz § 5 ust. 4 zarządzenia nr 39/2012. Pracownicy ZGK w jednym przypadku nie podjęli prób wyegzekwowania należności, w trzech innych nie skorzystali z możliwości skierowania spraw na drogę sądową po wyczerpaniu zastosowanej procedury przedsądowej, zaś w dziewięciu – nie podejmowali prób dochodzenia należności w przypadku nieregulowania przez najemców czynszów po upływie kolejnych trzech pełnych okresów płatności;

- w 14 przypadkach w sytuacji gdy najemca opóźniał się z zapłatą czynszu za mniej niż trzy pełne okresy płatności, nie wysyłano do niego wezwania, do czego zobowiązywał § 10 ust. 7 zarządzenia nr 39/2012;
- w wezwaniach do zapłaty dotyczących 13 najemców nie wskazywano numeru rachunku bankowego i numeru telefonu do pracownika właściwego w sprawie, a w 11 przypadkach dodatkowo informacji o wysokości naliczonych odsetek do czego zobowiązywał § 10 ust. 6 zarządzenia nr 39/2012;
- w sześciu przypadkach prośbę do pełnomocnika procesowego o złożenie wniosku o nadanie klauzuli wykonalności tych nakazów składano ze zwłoką uniemożliwiającą złożenie mu takiego wniosku do sądu w terminie 7 dni od uprawomocnienia tego nakazu, do czego zobowiązywał § 11 ust. 4 zarządzenia nr 39/2012.

Działająca z upoważnienia Dyrektora ZGK podinspektor ds. rozliczeń czynszowych ZGK wyjaśniła, że najemców posiadających zaległości nieprzekraczające trzech pełnych okresów płatności informowano o tym fakcie telefonicznie, a w przypadku dalszych opóźnień wysyłano prośby o regulację zadłużenia. Dodała, że ze względu na pandemię COVID-19 i związane z nią obostrzenia, ograniczono się do formy telefonicznej, gdyż dostarczanie wezwań przez gońca nie było możliwe (wysyłano do najemców wezwania do zapłaty, które nie były skutecznie doręczane). Wystąpiły także przypadki wstrzymania dochodzenia należności związane z przebywaniem najemców w Domu Pomocy Społecznej czy zakładzie karnym, nieregularnego redukowania zadłużeń i zawieszania takich postępowań ze względu na wiek i stan zdrowia najemców. W kwestii niezawierania w wezwaniach do zapłaty wszystkich informacji wymaganych zarządzeniem nr 39/2012 wyjaśniła, że w ZGK wykorzystywano wzór takiego pisma przygotowany przez kancelarię radcy prawnego i nie była w stanie wskazać przyczyn tych uchybień. Natomiast jako przyczynę braku możliwości dotrzymania terminu na złożenie wniosku o nadanie klauzuli wykonalności sądowych nakazów zapłaty wskazała odpowiedzialność za dotrzymywanie terminów przez kancelarię radcy prawnego współpracującą z ZGK, a także zmiany kadrowe w tej jednostce. Dodała, że dokumentacja dotycząca naliczania odsetek nie została wytworzona i odsetki nie były naliczane, ponieważ program księgowy którym dysponował ZGK nie posiadał takiej funkcjonalności.

NIK wskazuje, iż do podstawowych obowiązków jednostki sektora finansów publicznych należy ustalanie przypadających jej należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

(akta kontroli, tom I, str. 436-577; tom II, str. 1-484)

7. W polityce rachunkowości ZGK nie wskazano opisu systemu informatycznego wykorzystywanego do prowadzenia ksiąg rachunkowych zawierającego: wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz

<sup>41</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm.

z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, tj. elementów wymaganych art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c u.o.r.

Dyrektor ZGK wyjaśnił, że zaistniała sytuacja była niedopatrzeniem pracownika merytorycznego opracowującego treść polityki rachunkowości.

(akta kontroli, tom I, str. 52-104, 270-273)

## IV. Uwagi i wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujące uwagi i wnioski:

- |         |  |
|---------|--|
| Uwagi   | Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.  |
| Wnioski | <ol style="list-style-type: none"><li>1. Zapewnienie dokonywania wpisów w książkach obiektów budowlanych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Bolków zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie regulacjami.</li><li>2. Dokumentowanie wykonania przeglądów okresowych budynków wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Bolków w protokołach spełniających wymogi określone w art. 62a Prawa budowlanego.</li><li>3. Podjęcie działań na rzecz bieżącej realizacji zaleceń wynikających z okresowych kontroli stanu technicznego budynków wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Bolków.</li><li>4. Naliczanie czynszu najmu socjalnego lokali mieszkalnych w prawidłowej wysokości wynikającej z brzmienia zarządzeń w sprawie stawki bazowej oraz Wieloletnich programów.</li><li>5. Stosowanie podwyższonej stawki czynszu najmu lokali komunalnych na czas nieoznaczony w sytuacji stwierdzenia przesłanek do jej podwyższenia, zgodnie ze stanem faktycznym lokalu.</li><li>6. Zapewnienie niezwłocznego dochodzenia należnych ZGK opłat z tytułu najmu lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Bolków.</li><li>7. Uzupelnienie polityki rachunkowości o opis systemu informatycznego wykorzystywanego do prowadzenia ksiąg rachunkowych w ZGK.</li></ol> |

## 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 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 we Wrocławiu. 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.

Obowiązek  
poinformowania  
NIK o sposobie  
wykorzystania uwag  
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

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

Wrocław,   grudnia 2021 r.

Kontrolerzy

Dominik Kosenda  
Specjalista kontroli państwowej

.....  
*podpis*

Anna Zielińska  
Inspektor kontroli państwowej

.....  
*podpis*

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura we Wrocławiu  
p.o. Dyrektor  
Marcin Kaliński

.....  
*podpis*