



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura we Wrocławiu

LWR.410.013.01.2018

P/18/098

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura we Wrocławiu

ul. Marszałka J. Piłsudskiego 15/17, 50-044 Wrocław

T +48 71 711 83 00, F +48 71 711 83 50

lwr@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/18/098 – Wykorzystywanie naturalnych surowców leczniczych w lecznictwie uzdrowiskowym
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu
Kontroler	Krzysztof Całka, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr LWR/125/2018 z dnia 15 maja 2018 r. (dowód: akta kontroli str. 1)
Jednostka kontrolowana	Dolnośląski Urząd Wojewódzki we Wrocławiu, pl. Powstańców Warszawy 1, 50-951 Wrocław (dalej: „DUW” lub „Urząd”).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Paweł Hreniak, Wojewoda Dolnośląski (dalej: „Wojewoda”). (dowód: akta kontroli str. 2)

II. Ocena kontrolowanej działalności¹

Ocena ogólna

Wojewoda, przy pomocy dwóch naczelnych lekarzy uzdrowiska, sprawował nadzór nad lecznictwem uzdrowiskowym prowadzonym w zakładach lecznictwa uzdrowiskowego 11 uzdrowisk, zlokalizowanych w województwie dolnośląskim na obszarze 10 gmin uzdrowiskowych.

Powołani przez Wojewodę naczelnicy lekarze uzdrowiska posiadali odpowiednie kwalifikacje i staż pracy w zakładach lecznictwa uzdrowiskowego. Wojewoda przekazał Ministrowi Zdrowia informację o ich powołaniu zgodnie z art. 24 ust. 1a ustawy z dnia 28 lipca 2005 r. o *lecznictwie uzdrowiskowym, uzdrowiskach i obszarach ochrony uzdrowiskowej oraz o gminach uzdrowiskowych*² (dalej: „ustawa o lecznictwie uzdrowiskowym”), przy czym w przypadku naczelnego lekarza uzdrowiska powołanego z dniem 12 grudnia 2017 r., przekazanie takiej informacji nastąpiło w trakcie niniejszej kontroli NIK³.

Zadania szczegółowe powierzone do realizacji naczelnym lekarzom uzdrowiska określone zostały w ich zakresach czynności, uprawnień i odpowiedzialności. Mieściły się one w katalogu zadań wymienionych w art. 26 ustawy o *lecznictwie uzdrowiskowym* oraz w § 2 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 29 lipca 2011 r. w sprawie naczelnego lekarza uzdrowiska⁴ (dalej: „rozporządzenie w sprawie naczelnego lekarza uzdrowiska”). Natomiast zadanie bezpośredniego współdziałania z naczelnymi lekarzami uzdrowiska powierzono Wydziałowi Zdrowia i Polityki Społecznej DUW.

¹ NIK 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. W niniejszym wystąpieniu zastosowano ocenę opisową.

Okres objęty kontrolą: lata 2016-2018 (do 31 marca). W uzasadnionych przypadkach, mających znaczenie dla kontrolowanej działalności, badane były również sprawy z lat wcześniejszych.

² Dz. U. z 2017 r. poz. 1056, ze zm.

³ Tj. w dniu 29 maja 2018 r.

⁴ Dz. U. Nr 161, poz. 976.

Naczelnicy lekarze uzdrowiska wywiązywali się ze swoich obowiązków, w tym: przeprowadzali kontrole planowe i doraźne w zakładach lecznictwa uzdrowiskowego, wydawali zalecenia pokontrolne mające na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości, prowadzili ewidencję zakładów i urządzeń lecznictwa uzdrowiskowego znajdujących się na obszarze uzdrowisk.

Naczelnicy lekarze uzdrowiska monitorowali wykorzystywanie naturalnych surowców leczniczych⁵ przez zakłady lecznictwa uzdrowiskowego, realizując tym samym wymóg § 3 pkt 2 rozporządzenia w sprawie naczelnego lekarza uzdrowiska. Nie stwierdzono nieprawidłowości w tym zakresie.

Z wyjątkiem jednego przypadku⁶, naczelnicy lekarze uzdrowiska składali Ministrowi Zdrowia co 12 miesięcy, za pośrednictwem Wojewody, informację o swojej działalności, co było zgodne z art. 24 ust. 3 ustawy o lecznictwie uzdrowiskowym.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

Nadzór Wojewody Dolnośląskiego nad wykorzystywaniem naturalnych surowców leczniczych w lecznictwie uzdrowiskowym

Opis stanu
faktycznego

W okresie objętym kontrolą w województwie dolnośląskim funkcjonowało 11 uzdrowisk⁷ (Cieplice, Czerniawa-Zdrój, Długopole-Zdrój, Duszniki-Zdrój, Jędrzychów-Zdrój, Kudowa-Zdrój, Łądek-Zdrój, Polanica-Zdrój, Przerzecznica-Zdrój, Szczawno-Zdrój, Świeradów-Zdrój), a w nich 106 zakładów lecznictwa uzdrowiskowego. Na terenie uzdrowisk dolnośląskich działalność leczniczą związaną z prowadzeniem zakładów lecznictwa uzdrowiskowego realizowało 20 podmiotów wpisanych do Ewidencji zakładów i urządzeń lecznictwa uzdrowiskowego.

(dowód: akta kontroli str. 31)

Na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy o lecznictwie uzdrowiskowym Wojewoda sprawował nadzór nad lecznictwem uzdrowiskowym prowadzonym w zakładach lecznictwa uzdrowiskowego przy pomocy naczelników lekarzy uzdrowiska:

- w okresie styczeń 2016 r. – grudzień 2017 r. funkcję Naczelnego Lekarza Uzdrowiska dla uzdrowisk województwa dolnośląskiego: Polanica-Zdrój, Duszniki-Zdrój, Kudowa-Zdrój, Świeradów-Zdrój, Czerniawa-Zdrój, Przerzecznica-Zdrój oraz z wyłączeniem czynności kontrolnych i rozpatrywania skarg i wniosków dla uzdrowisk: Łądek-Zdrój i Długopole-Zdrój pełniła lek. med. Aleksandra Sędziak. Z dniem 06 grudnia 2017 r. zakres powołania Aleksandry Sędziak został rozszerzony o uzdrowiska: Szczawno-Zdrój, Jędrzychów-Zdrój, Cieplice;
- w okresie styczeń 2016 r. – czerwiec 2017 r. funkcję Naczelnego Lekarza Uzdrowiska dla uzdrowisk województwa dolnośląskiego: Szczawno-Zdrój, Jędrzychów-Zdrój, Cieplice oraz w zakresie kontroli oraz rozpatrywania skarg i wniosków dla uzdrowisk: Łądek-Zdrój i Długopole-Zdrój pełniła lek. med. Małgorzata Kuzyszyn – Krasieńska;
- z dniem 12 grudnia 2017 r. na stanowisko Naczelnego Lekarza Uzdrowiska na terenie województwa dolnośląskiego dla uzdrowisk: Łądek - Zdrój i Długopole - Zdrój w zakresie kontroli oraz rozpatrywania skarg i wniosków została powołana dr n. med. Joanna Szykowska - Styczur.

⁵ Takich jak woda lecznicza (solanka) i borowina.

⁶ Nie przesłano informacji o działalności jednego naczelnego lekarza uzdrowiska za 2017 r., co szczegółowo przedstawiono w dalszej części niniejszego wystąpienia.

⁷ Na obszarze 10 gmin uzdrowiskowych (Jędrzychów Góra, Świeradów-Zdrój, Bystrzyca Kłodzka, Duszniki-Zdrój, Jędrzychów-Zdrój, Kudowa-Zdrój, Łądek-Zdrój, Polanica-Zdrój, Niemcza, Szczawno-Zdrój).

Naczelni lekarze uzdrowiska spełniali wymogi określone w art. 25 *ustawy o lecznictwie uzdrowiskowym*, dotyczące kwalifikacji⁸ oraz stażu pracy w zakładach lecznictwa uzdrowiskowego.

Informacje o ich powołaniu, stosownie do art. 24 ust. 1a *ustawy o lecznictwie uzdrowiskowym*, Wojewoda przekazał Ministrowi Zdrowia w dniu 20 listopada 2012 r. (w przypadku Aleksandry Sędziak i Małgorzaty Kuzyszyn-Krasińska) oraz w dniu 29 maja 2018 r. (w przypadku Joanny Szykowskiej-Styczyszyn).

(dowód: akta kontroli str. 3-21, 35, 103-104)

Zadania realizowane przez naczelnich lekarzy uzdrowiska wskazane zostały w ich zakresach czynności, uprawnień i odpowiedzialności. Zadania te mieściły się w katalogu zadań określonych w art. 26 i 27 *ustawy o lecznictwie uzdrowiskowym* oraz w § 2 rozporządzenia w sprawie naczelnego lekarza uzdrowiska.

Naczelni lekarze uzdrowiska zobowiązani byli również do prowadzenia dokumentacji związanej z nadzorem nad lecznictwem uzdrowiskowym oraz ewidencji zakładów i urzędzeń lecznictwa uzdrowiskowego znajdujących się na obszarze uzdrowisk.

(dowód: akta kontroli str. 11-13, 26-28)

W Regulaminie organizacyjnym DUW wskazano, że do zadań Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej, w zakresie Samodzielnych Stanowisk Naczelnego Lekarza Uzdrowiska, należy m.in. współdziałanie z osobami sprawującymi nadzór specjalistyczny na obszarze województwa dolnośląskiego. Naczelni lekarze uzdrowiska przedkładali dyrektorowi Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej m.in. plany kontroli na poszczególne półrocza danego roku.

(dowód: akta kontroli str. 46-50, 51-68)

W okresie objętym kontrolą naczelnicy lekarze uzdrowiska przeprowadzili kontrole:

- 51 zakładów i urzędzeń lecznictwa uzdrowiskowego wpisanych do Ewidencji Naczelnego Lekarza Uzdrowiska, w tym 42 kontrole kompleksowe dotyczyły między innymi wykorzystania do zabiegów naturalnych surowców leczniczych;
- przynajmniej jednokrotnie w 18 podmiotach prowadzących zakłady lecznictwa uzdrowiskowego, z 20 takich podmiotów, wpisanych do Ewidencji Naczelnego Lekarza Uzdrowiska (w jednym z dwóch nieskontrolowanych podmiotów kontrolę zaplanowano do przeprowadzenia w czerwcu br., a drugi nieskontrolowany podmiot nie realizował świadczeń na rzecz pacjentów kierowanych przez NFZ);
- przynajmniej jednokrotnie w 72 zakładach lecznictwa uzdrowiskowego, że 106 wpisanych do Ewidencji Naczelnego Lekarza Uzdrowiska (wśród zakładów nieskontrolowanych znajdowały się w szczególności przychodnie uzdrowiskowe, realizujące minimalną ilość świadczeń i to wyłącznie ambulatoryjnych, oraz zakłady nierealizujące świadczeń na rzecz pacjentów kierowanych przez NFZ);
- 22 urzędzeń lecznictwa uzdrowiskowego (parki uzdrowiskowe, baseny lecznicze lub rehabilitacyjne).

Naczelny lekarz uzdrowiska, Pani Aleksandra Sędziak wskazała, że podmioty wpisane do Ewidencji Naczelnego Lekarza Uzdrowiska (i poszczególne zakłady / urzędzenia), realizujące świadczenia na rzecz pacjentów kierowanych przez NFZ, kontrolowane są regularnie, „małe podmioty” zazwyczaj 1 raz w roku, większe podmioty, prowadzące kilka zakładów i/lub posiadające kilka urzędzeń – zazwyczaj kilka razy w roku. W okresie objętym kontrolą 13 podmiotów kontrolowano więcej niż jeden raz (od 2 do 7 razy), 24 zakłady lecznictwa uzdrowiskowego kontrolowano dwukrotnie.

⁸ Tj. posiadali specjalizację w zakresie balneologii i medycyny fizykalnej.

Naczelnicy lekarze uzdrowiska sporządzali protokoły kontroli ze wszystkich przeprowadzonych kontroli, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości dodatkowo wystąpienia pokontrolne wraz z zaleceniami pokontrolnymi, zgodnie z wymogami określonymi w § 15 ust. 1 oraz § 20 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 10 marca 2006 r. w sprawie *szczegółowego sposobu i trybu przeprowadzania kontroli w zakładach lecznictwa uzdrowiskowego*⁹. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły m.in.:

- niedostosowaniu zakładu do wymogów określonych przepisami rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 2 kwietnia 2012 r. w sprawie *określenia wymagań, jakim powinny odpowiadać zakłady i urządzenia lecznictwa uzdrowiskowego*¹⁰,
- niezapewnienia pełnej obsady personelu medycznego,
- konieczności zaktualizowania danych w ewidencji naczelnego lekarza uzdrowiska,
- prawidłowego oznakowania gabinetów do magnetoterapii.

(dowód: akta kontroli str. 137-153)

W okresie objętym kontrolą Wojewoda nie przeprowadzał kontroli (poza realizowanymi przez naczelników lekarzy uzdrowiska – wskazanymi wyżej) w ramach nadzoru, o którym mowa w art. 17 ust. 1 w związku z art. 20 ust. 6 ustawy o *lecznictwie uzdrowiskowym*.

(dowód: akta kontroli str. 110-111)

Na podstawie § 3 pkt 2 rozporządzenia w sprawie *naczelnego lekarza uzdrowiska* szczegółowy zakres jego zadań obejmował m.in. monitorowanie wykorzystania naturalnych surowców leczniczych przez zakłady lecznictwa uzdrowiskowego. W ramach monitorowania prawidłowej eksploatacji oraz prawidłowego wykorzystania naturalnych surowców leczniczych przez zakłady lecznictwa uzdrowiskowego naczelnicy lekarze uzdrowisk z obszaru województwa dolnośląskiego w trakcie kontroli zakładów i urządzeń lecznictwa uzdrowiskowego sprawdzali:

- rodzaj naturalnych surowców leczniczych wykorzystywanych w procesie leczenia przez podmioty prowadzące zakłady i urządzenia lecznictwa uzdrowiskowego, źródła pochodzenia naturalnych surowców leczniczych (w oparciu o pisemną informację od kierowników tych podmiotów o rodzajach surowców i weryfikację świadectw);
- posiadane koncesje na eksploatację naturalnych surowców leczniczych, albo umowy na dostawę naturalnych surowców leczniczych, lub korzystanie z naturalnych surowców leczniczych w przypadku wykorzystywania surowców eksploatowanych przez inne podmioty (sprawdzone były koncesje i/lub umowy i/lub faktury na zakup surowców);
- stosowanie przez podmioty prowadzące zakłady lecznictwa uzdrowiskowego zabiegów z wykorzystaniem naturalnych surowców leczniczych (zgodność z art. 2 pkt 8 ustawy z dnia 28 lipca 2005 r. o *lecznictwie uzdrowiskowym* (sprawdzone były wykazy zabiegów zrealizowanych, w tym zabiegów z wykorzystaniem naturalnych surowców);
- wykonywanie badań fizykochemicznych i mikrobiologicznych surowców eksploatowanych w ramach koncesji;
- sposób ordynowania i wykonywania zabiegów z wykorzystaniem surowców leczniczych.

W toku prowadzonych kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w ww. zakresie.

(dowód: akta kontroli str. 35-36, 52-68)

⁹ Dz. U. z 2006 r. Nr 47 poz. 346, ze zm.

¹⁰ Dz. U. z 2018 r. poz. 496, ze zm.; zakłady i urządzenia lecznictwa uzdrowiskowego należy dostosować do wymagań określonych w rozporządzeniu w terminie nie dłuższym niż do dnia 31 grudnia 2018 r. (§ 18 rozporządzenia).

Naczelny lekarz uzdrowiska, Pani Aleksandra Sędziak wskazała, że w okresie objętym kontrolą NIK nie zlecała w nadzorowanych zakładach lecznictwa uzdrowiskowego wykonania badań jakości wykorzystywanych naturalnych surowców leczniczych, tj. borowiny i wody leczniczej, w tym badań mikrobiologicznych, fizykochemicznych lub innych. Natomiast, w ramach monitorowania prawidłowej eksploatacji oraz prawidłowego wykorzystania naturalnych surowców leczniczych przez zakłady lecznictwa uzdrowiskowego regularnie oceniała i analizowała, w trakcie prowadzonych kontroli zakładów i urzędzeń lecznictwa uzdrowiskowego: rodzaj i źródła pochodzenia naturalnych surowców leczniczych wykorzystywanych w procesie leczenia przez podmioty prowadzące zakłady i urzędzenia lecznictwa uzdrowiskowego, posiadane koncesje na eksploatację naturalnych surowców leczniczych albo umowy na dostawę lub korzystanie z naturalnych surowców leczniczych w przypadku wykorzystywania surowców eksploatowanych przez inne podmioty oraz systematyczne wykonywanie badań fizykochemicznych i mikrobiologicznych surowców – przez podmioty eksploatujące – potwierdzające prawidłowy sposób ich eksploatacji. Wskazała również, że w związku z potwierdzeniem systematycznego wykonywania badań fizykochemicznych i mikrobiologicznych surowców przez podmioty eksploatujące nie rozważała potrzeby (w mojej ocenie nie wystąpiła taka konieczność) zlecenia wykonania badań jakości wykorzystywanych naturalnych surowców leczniczych, w tym badań mikrobiologicznych, fizykochemicznych lub innych. Nie zgłaszała także, z powodów jw., Wojewodzie Dolnośląskiemu lub Wydziałowi Zdrowia i Polityki Społecznej DUW, potrzeb dotyczących zlecenia wykonania badań (mikrobiologicznych, fizykochemicznych lub innych) naturalnych surowców leczniczych wykorzystywanych przez zakłady lecznictwa uzdrowiskowego lub potrzeb związanych z zabezpieczeniem środków finansowych na ten cel.

(dowód: akta kontroli str. 105-109)

Naczelnicy lekarze uzdrowiska prowadzili ewidencję zakładów i urzędzeń lecznictwa uzdrowiskowego. Ewidencje były zgodne z wymogami określonymi w art. 27 ust. 2 pkt 1-7 ustawy o *lecznictwie uzdrowiskowym*.

(dowód: akta kontroli str. 112-124)

Naczelnicy lekarze uzdrowiska, zgodnie z art. 24 ust. 3 ustawy o *lecznictwie uzdrowiskowym*, przedkładali co do zasady Ministrowi Zdrowia (za pośrednictwem Wojewody) co 12 miesięcy informacje o swojej działalności. W sprawozdaniach informowali m.in. o: przeprowadzonych kontrolach zakładów lecznictwa uzdrowiskowego (planowych i doraźnych), aktualizowaniu ewidencji zakładów i urzędzeń lecznictwa uzdrowiskowego, wydawaniu wypisów z ewidencji naczelnego lekarza uzdrowisk, prowadzeniu postępowań wyjaśniających w związku z wniesionymi skargami pacjentów lub podmiotów leczniczych, uczestniczeniu w spotkaniach związanych z lecznictwem uzdrowiskowym, udziale w konferencjach naukowych dotyczących tego lecznictwa.

W jednym przypadku, dotyczącym Naczelnego lekarza uzdrowiska, Pani Małgorzaty Kuzyszyn-Krasińskiej Wojewoda nie przekazał do Ministra Zdrowia informacji o działalności naczelnego lekarza uzdrowiska za 2017 r.

Wojewoda Dolnośląski wyjaśnił, iż raport nie został przekazany z uwagi na jego brak, oraz brak możliwości skontaktowania się z lekarzem.

(dowód: akta kontroli str. 33, 69-102)

Zgodnie z art. 26 pkt 2 i 6 ustawy o *lecznictwie uzdrowiskowym*, naczelnicy lekarze uzdrowiska współpracowali z innymi organami i podmiotami w obszarze lecznictwa uzdrowiskowego. M.in. zorganizowano i prowadzono wizytację wybranych uzdrowisk Ziemi Kłodzkiej przez Konsultanta Krajowego z rehabilitacji medycznej

oraz Prezesa i Wiceprezesa Polskiego Towarzystwa Rehabilitacji, w związku z pracami ww. osób jako członków lub ekspertów *Zespołu do spraw opracowania koncepcji zmian w zakresie systemu lecznictwa uzdrowiskowego*, powołanego przez Ministra Zdrowia. W wizytacji uczestniczył także Konsultant Wojewódzki z rehabilitacji medycznej. W trakcie wizytacji zaprezentowano potencjał uzdrowisk dolnośląskich, w tym wskazano na sposób wykorzystywania naturalnych surowców leczniczych w ramach kompleksowej balneorehabilitacji prowadzonej w uzdrowiskach. Ponadto Naczelny lekarz uzdrowiska, Pani Aleksandra Sędziak uczestniczyła (początkowo jako ekspert, a od lipca 2017 r. jako członek i główny redaktor „Raportu końcowego”) w pracach, powołanego przez Ministra Zdrowia, *Zespołu do spraw opracowania koncepcji zmian w zakresie systemu lecznictwa uzdrowiskowego*. W „Raporcie końcowym” Zespół ten opracował rekomendacje dotyczące proponowanych zmian w zakresie oceny i warunków eksploatacji naturalnych surowców leczniczych. Naczelny lekarz uzdrowiska, Pani Aleksandra Sędziak również opracowała i wnioskowała (do Wydziału Uzdrawisk Departamentu Ochrony Zdrowia Ministerstwa Zdrowia oraz Konsultanta Krajowego w dziedzinie balneologii i medycyny fizykalnej) o wprowadzenie nowych druków ewidencji zakładów i urządzeń lecznictwa uzdrowiskowego, których elementem powinno być literalne wskazanie, przez podmiot prowadzący zakład lecznictwa uzdrowiskowego, rodzaju, pochodzenia i tytułu do stosowania naturalnego surowca leczniczego, co ułatwi nadzór i kontrolę nad wykorzystaniem naturalnych surowców leczniczych w zakładach lecznictwa uzdrowiskowego. Po udzieleniu rekomendacji dla nowych wzorów druków przez Konsultanta Krajowego, przyjęto je do stosowania na obszarze całego kraju.

(dowód: akta kontroli str. 40-45)

W okresie objętym kontrolą Wojewoda nie wydawał decyzji administracyjnych, o których stanowi art. 20 ust. 3 pkt 2 ustawy *o lecznictwie uzdrowiskowym*. Nie kierował także wniosków do sądu o ukaranie kierownika zakładu lecznictwa uzdrowiskowego (nie stwierdzono naruszenia zasad określonych w art. 50 pkt 1-3 ustawy *o lecznictwie uzdrowiskowym*).

(dowód: akta kontroli str. 31)

W budżecie Wojewody w związku z działalnością naczelników lekarzy uzdrowiska zaplanowano a następnie wydatkowano środki finansowe związane z ich wynagrodzeniami, delegacjami służbowymi oraz użytkowaniem telefonów służbowych.

(dowód: akta kontroli str. 33, 136-137)

Ustalono
nieprawidłowości

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

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

Zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o *Najwyższej Izbie Kontroli*¹¹ (dalej: „ustawa 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.

¹¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 524, ze zm.

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

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

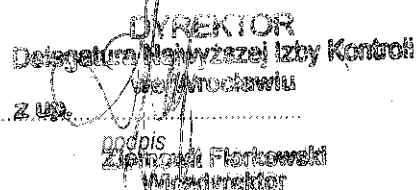
Wrocław, dnia 02 lipca 2018 r.

Kontroler:
Krzysztof Całka
doradca ekonomiczny


.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura we Wrocławiu

Dyrektor


DYREKTOR
Delegatura Najwyższej Izby Kontroli
we Wrocławiu
.....
Z. UŁ.
.....
podpis
Ziemowit Florowski
Wiceprezident