



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura we Wrocławiu

LWR.410.004.05.2021

**Pan
Marcin Matyja
pełniący funkcję Wójta Gminy
Malczyce**

Urząd Gminy Malczyce
ul. Traugutta 15
55-320 Malczyce

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/21/099 – „Modernizacja oświetlenia miejsc publicznych, dróg i ulic
w wybranych miejscowościach województwa dolnośląskiego”

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Gminy Malczyce, ul. Traugutta 15, 55-320 Malczyce (dalej: UG Malczyce, Urząd)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Marcin Matyja, pełniący funkcję Wójta Gminy Malczyce od 8 kwietnia 2021 r. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnili: (1) Anna Świercz, Sekretarz Gminy Malczyce pełniąca funkcję Wójta Gminy Malczyce w okresie od 29 marca do 8 kwietnia 2021 r. (2) Piotr Frankowski, Wójt Gminy Malczyce od 30 listopada 2014 r. do 29 marca 2021 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	(1) Działania w obszarze planowania modernizacji oświetlenia miejsc publicznych, dróg i ulic oraz racjonalizacji zużycia energii elektrycznej. (2) Finansowanie funkcjonowania i modernizacji oświetlenia miejsc publicznych, dróg i ulic z zachowaniem racjonalizacji zużycia energii elektrycznej. (3) Realizacja zaplanowanych zadań związanych z modernizacją oświetlenia miejsc publicznych, dróg i ulic oraz osiągnięte efekty dotyczące racjonalizacji zużycia energii elektrycznej.
Okres objęty kontrolą	Lata 2018-2021 (I kwartał), z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed tym okresem
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu
Kontrolerzy	(1) Andrzej Zygmunt, doradca techniczny, upoważnienie do kontroli nr LWR/18/2021 z dnia 10 lutego 2021 r. (2) Marek Skrzypecki, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr LWR/35/2021 z dnia 2 marca 2021 r. (akta kontroli Tom I str. 1-2, 16-17, 394, 404)

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 1200, ze zm. Dalej: ustawa o NIK.

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Wójt Gminy Malczyce co do zasady wywiązywał się z obowiązku zapewnienia oświetlenia miejsc publicznych, dróg i ulic na terenie gminy.

W Gminie Malczyce przyjęto dokumenty planistyczne, w których ujęto działania związane z racjonalizacją zużycia energii i promocją rozwiązań zmniejszających zużycie energii w związku z oświetleniem miejsc publicznych. Niemniej Wójt nie opracował założeń do planu zaopatrzenia w ciepło, energię elektryczną i paliwa gazowe, co stanowiło naruszenie art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. *Prawo energetyczne*³. Ponadto zadania związane z planowaniem energetycznym nie zostały przypisane w Regulaminie organizacyjnym Urzędu żadnej komórce organizacyjnej. Nie prowadzono również rzetelnego monitorowania w zakresie osiągnięcia rezultatów zaplanowanych działań.

Gmina nie przygotowała i nie zrealizowała inwestycji związanych z infrastrukturą oświetlenia miejsc publicznych. W ramach dwóch umów serwisowych Gmina w sposób nielegalny i niegospodarny sfinansowała majątek trwały przedsiębiorstwa energetycznego, umożliwiając wykonanie dodatkowych punktów świetlnych, które zgodnie z zawartymi umowami ostatecznie zostały własnością tego przedsiębiorstwa. Wskazać również należy, że poddane w toku kontroli oględzinom elementy infrastruktury oświetleniowej w 22 przypadkach (19% zbadanych) były w niewłaściwym stanie technicznym.

Ponadto w Gminie nie wprowadzano środków poprawy efektywności energetycznej w zakresie oświetlenia miejsc publicznych, dróg i ulic.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej⁴ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Działania w obszarze planowania modernizacji oświetlenia miejsc publicznych, dróg i ulic oraz racjonalizacji zużycia energii elektrycznej

Opis stanu faktycznego

Wójt Gminy Malczyce nie opracował założeń do planu zaopatrzenia energetycznego, ani projektu planu zaopatrzenia energetycznego, co opisano szerzej w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości. W konsekwencji Gmina nie posiadała m.in. systemu monitorowania realizacji założeń do planu zaopatrzenia energetycznego ani dokumentu o podobnym charakterze. Wójt nie występował do przedsiębiorstw energetycznych o dokumenty niezbędne do opracowania założeń do planu zaopatrzenia energetycznego.

W badanym okresie Rada Gminy m.in. w dniu 10 lipca 2019 r. podjęła uchwałę o rozpoczęciu opracowania studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy Malczyce, które poprzednio zostało zmienione 24 kwietnia 2018 r. Do zakończenia kontroli NIK prace związane ze sporządzeniem Studium były na etapie ponownego opiniowania projektu. Według wyjaśnień Skarbnika Gminy na przełomie kwietnia i maja 2021 r. planowane było pierwsze wyłożenie projektu studium po publicznego wglądu.

² Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

³ Dz. U. 2020 r. poz. 833, ze zm. Dalej: „Prawo energetyczne”.

⁴ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

W latach 2018-2020 w Gminie nie realizowano działań w celu poprawy efektywności energetycznej⁵. Działania takie, lub plany działań, podejmowane były przed 2018 r. i obejmowały m.in.: (1) wymianę źródła światła 10 lamp w technologii sodowej na źródła typu LED przy ul. Klonowej oraz ul. Łąkowej w m. Malczyce; (2) zainstalowanie siedmiu lamp typu LED: cztery przy boisku sportowym oraz trzy przy Gminnym Ośrodku Kultury w m. Malczyce; (3) zainstalowanie pięciu lamp typu LED zasilanych autonomicznie instalacją fotowoltaiczną (tzw. „solar”): trzy na placu targowym przy ul. 1 Maja, jedna przy siłowni plenerowej przy ul. 1 Maja oraz jedna przy ul. Pocztovej w m. Malczyce; oraz (4) opracowanie przez wykonawcę zewnętrznego, na zlecenie⁶ Wójta, „Planu gospodarki niskoemisyjnej gminy Malczyce na lata 2016-2020 z perspektywą do roku 2022” (dalej: „PGN”), którego celem było przedstawienie możliwości działań prowadzących do redukcji poziomu emisji zanieczyszczeń powietrza na terenie gminy do roku 2020, a także redukcji zużycia energii finalnej; w 2016 r. PGN został przyjęty uchwałą Rada Gminy.

W analizie PGN opisano m.in., że w 2014 r. oświetlenie Gminy konsumowało 472,23 MWh z 174 235,15 MWh rocznego zużycia energii elektrycznej w Gminie (0,27%) i założono, że w 2020 r. proporcja ta będzie wynosiła 495,84 MWh do 200 518,98 MWh (0,25% - pomimo wzrostu rocznego zużycia energii elektrycznej). W PGN jako cele strategiczne wskazano m.in. redukcję zużycia energii końcowej w Gminie o 7 576,31 MWh/rok oraz udział energii pochodzącej z odnawialnych źródeł energii (dalej także: OZE) w Gminie na poziomie 3 023,82 MWh/rok.

Strategicznymi celami opracowania PGN były: (1) rozwój gospodarki niskoemisyjnej na obszarze gminy poprzez zrównoważony i efektywny sposób wykorzystania nośników energii; (2) poprawa jakości powietrza poprzez redukcję emisji gazów cieplarnianych, w tym CO₂ do roku 2022 w stopniu możliwie najbardziej zbliżonym do 20% w stosunku do emisji wyznaczonej dla roku bazowego (2014); (3) zwiększenie do roku 2022 udziału energii pochodzącej z odnawialnych źródeł energii w stopniu możliwie najbardziej zbliżonym do 20% w stosunku do stanu wyznaczonego dla roku bazowego; (4) redukcja zużycia energii finalnej do roku 2022 w stopniu możliwie najbardziej zbliżonym do 20% w stosunku do zużycia energii dla roku bazowego.

Wymienione cele strategiczne zamierzano osiągnąć poprzez m.in. następujące cele szczegółowe: (1) wzrost efektywności energetycznej budynków ze szczególnym uwzględnieniem sektora budynków mieszkalnych oraz sektora budynków użyteczności publicznej (termomodernizacja, wymiana mało efektywnych źródeł ciepła, itp.); (2) zmniejszenie zużycia energii elektrycznej w sektorze oświetlenia ulicznego poprzez wymianę oświetlenia i wprowadzenie nowoczesnych i energooszczędnych rozwiązań związanych ze źródłami oświetlenia; (3) poprawę jakości dróg, wpływającą na zmniejszenie zużycia paliw oraz redukcję emisji substancji zanieczyszczających do środowiska; (4) wzrost wykorzystania odnawialnych źródeł energii; (5) pomoc w termomodernizacji obiektów budowlanych będących własnością mieszkańców.

⁵ W rozumieniu art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 20 maja 2016 r. o efektywności energetycznej (Dz. U. z 2020 r. poz. 264, ze zm.).

⁶ Według wyjaśnień Skarbnika Gminy „Plan gospodarki niskoemisyjnej” opracowano ponieważ dokument taki stanowił obligatoryjny załącznik do wniosku o dofinansowanie w ramach działania 3.3.1 „Efektywność energetyczna w budynkach użyteczności publicznej sektorze mieszkaniowym” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego 2014-2020. Gmina Malczyce pozyskała z tego programu dotację na termomodernizację obiektów użyteczności publicznej: szkoły podstawowej oraz przedszkola (akta kontroli Tom I str. 165).

W PGN wskazano również, że oświetlenie uliczne jest „jednym z bardzo istotnych obszarów, w których możliwa jest redukcja zużycia energii. Modernizacja oświetlenia ulicznego wpływa bezpośrednio na ilość zużywanej energii, jak i na wysokość rachunków za energię elektryczną zużywaną na potrzeby oświetlenia. Możliwości dokonania oszczędności związane są przede wszystkim z: (1) wymianą opraw oświetleniowych na nowoczesne, energooszczędne typu LED; (2) regulacją czasu włączania i wyłączania oświetlenia; (3) racjonalnym projektowaniem i umiejscowieniem nowych punktów oświetleniowych”.

W rozdziale „Proponowane sposoby ograniczenia poziomu emisji CO₂” ujęto m.in. Zadanie 5 „Modernizacja i wymiana oświetlenia ulicznego”⁷, w którym jako organ zarządzający wskazano spółki energetyczne. Oczekiwany efekt realizacji zadania oszacowano na 356,48 MWh/rok oszczędności w zużyciu energii elektrycznej. Szacowany koszt wyliczono na 300 tys. zł. Jako źródło finansowania podano „środki własne spółek energetycznych”. Zadanie zamierzano zrealizować w latach 2016-2018.

W wyjaśnieniach Wójt podał, że realizacja PGN, pomimo takiego założenia, nie była monitorowana (więcej w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”). Ustalenia NIK wskazują, że w okresie 2016-2018 z dostawcą energii elektrycznej zawarto umowy na usługę oświetlenia w Gminie, w ramach których m.in. wymieniono część punktów świetlnych na nowe. Wymiana nie obejmowała jednak lamp w technologii LED. Koszty wymiany ponosił UG Malczyce.

Pozostałe dokumenty strategiczne, w których ujęto tematykę oświetlenia miejsc publicznych, to „Gminny program rewitalizacji gminy Malczyce na lata 2016-2022” z 2016 r., w którym zawarto Zadanie 19/A „Zagospodarowanie i rewitalizacja zdegradowanego obszaru umiejscowionego niedaleko rzeki Odry na terenie Malczyc”; w ramach którego przewidziano w latach 2017-2020 m.in. montaż oświetlenia LED lub solarnego (do zakończenia kontroli NIK zadania nie zrealizowano). W 2020 r. Gmina pozyskała dofinansowanie z Regionalnego Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2014-2020 m.in. na wytyczenie ścieżki edukacyjnej wzdłuż części rzeki Odry (do zakończenia kontroli NIK postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego nie zostało rozstrzygnięte).

W UG Malczyce nie wyodrębniono komórki lub osoby zajmującej się sprawami planowania energetycznego, w tym modernizacji oświetlenia. Zadania te w sposób częściowy⁸ przypisane zostały kierownikowi Referatu Rolnego, Ochrony Środowiska, Gospodarki Komunalnej i Infrastruktury.

(akta kontroli Tom I str. 11-15, 51-104)

Gmina nie posiadała odrębnych dokumentów wskazujących na realizowanie obowiązku⁹ planowania oświetlenia znajdujących się na terenie gminy z podziałem na: (1) miejsca publiczne, (2) drogi gminne, powiatowe i wojewódzkie, (3) drogi krajowe inne niż autostrady i drogi ekspresowe oraz (4) części dróg krajowych innych niż autostrady i drogi ekspresowe wymagających odrębnego oświetlenia w związku z ich przeznaczeniem do ruchu pieszych lub rowerów lub stanowiących dodatkowe jezdnie obsługujące ruch z terenów przyległych do pasa drogowego drogi krajowej. Planowanie i zarządzanie oświetleniem miejsc

⁷ Str. 88 „Planu gospodarki niskoemisyjnej gminy Malczyce na lata 2016-2020 z perspektywą do roku 2022”.

⁸ Opis korespondujących zadań w „Zakresie czynności pracownika”: (4) Nadzór nad prawidłowym przebiegiem realizowanych przez Urząd zadań inwestycyjnych i remontowych; (5) Przygotowanie harmonogramu realizacji zadań inwestycyjnych i remontowych; oraz (10) Podejmowanie inicjatywy w zakresie rozbudowy oświetlenia ulicznego.

⁹ Obowiązek wynikający z art. 18 ust. 1 pkt 2 Prawa energetycznego.

publicznych w Gminie prowadzone było w oparciu o podział na poszczególne miejscowości, bez szczegółowego podziału na wymienione kategorie.

(akta kontroli Tom I str. 57)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. Wójt Gminy Malczyce nie opracował projektu założeń do planu zaopatrzenia energetycznego. Obowiązek opracowania takiego dokumentu wskazany jest w art. 19 ust. 1 Prawa energetycznego. Projekt założeń powinien być sporządzany dla obszaru gminy co najmniej na okres 15 lat i aktualizowany co najmniej raz na 3 lata. Zgodnie z art. 17 ustawy z dnia 8 stycznia 2010 r. *o zmianie ustawy - Prawo energetyczne oraz o zmianie niektórych innych ustaw*¹⁰ uchwalenie przez gminę pierwszych założeń do planu zaopatrzenia w ciepło, energię elektryczną i paliwa gazowe lub ich aktualizacja powinna nastąpić w terminie dwóch lat od dnia wejścia w życie ww. ustawy. Termin ten minął z dniem 12 marca 2012 r.

W wyjaśnieniach Wójt podał, że powodami braku opracowania założeń były niewystarczające środki finansowe oraz, że „opracowanie dokumentów strategicznych jest czasochłonne, wymagające dużych nakładów pracy, a co za tym idzie kosztowne. W małych urzędach, takich jak Urząd Gminy Malczyce, pracownik, który w ramach wykonywanych obowiązków, zajmuje się również sprawami związanymi z oświetleniem, nie dysponuje czasem na opracowywanie tak rozbudowanych strategicznych dokumentów gminy”.

Najwyższa Izba Kontroli wskazuje, że opracowanie projektu założeń do planu energetycznego jest przejawem realizacji zadania własnego gminy w zakresie planowania i organizacji zaopatrzenia w energię elektryczną, ciepło i paliwa gazowe, o którym mowa w art. 18 ust. 1 pkt 1 Prawa energetycznego, w związku z art. 7 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. *o samorządzie gminnym*¹¹ (dalej: *usg*). Powyższe jest zadaniem obligatoryjnym gminy, a obowiązek opracowania założeń wynika wprost z ustawy i nie jest w żaden sposób warunkowany wystąpieniem jakichkolwiek okoliczności, uzasadniających możliwość odstąpienia od jego opracowania.

(akta kontroli Tom I str. 11-16, 51-57)

2. Wójt Gminy Malczyce nie wykonał uchwały Rady Gminy Malczyce nr XIX/100/2016 z dnia 29 lutego 2016 r. powierzającej mu wykonanie „Planu gospodarki niskoemisyjnej Gminy Malczyce na lata 2016-2020 z perspektywą do roku 2022”, w zakresie monitoringu efektów realizacji założeń tego planu.

Rozdział 14 „Planu ...” pt. „Monitoring i raportowanie efektów realizacji założeń Planu gospodarki niskoemisyjnej” (str. 113) wskazywał m.in., że monitoring efektów realizacji założeń Planu jest narzędziem koniecznym, umożliwiającym śledzenie postępów we wdrażaniu założeń harmonogramu rzeczowo-finansowego „Planu ...” i osiągania założonych celów, a także niezbędnym do wprowadzania ewentualnych poprawek. Wskazano, że „za monitoring realizacji PGN odpowiedzialna jest jednostka koordynująca, w tym przypadku pracownicy Urzędu Gminy”. W „Planie ...” założono m.in. składanie następujących rodzajów raportów: (1) raporty z realizacji działań; (2) raporty obejmujące kontrolę i ocenę skutków

¹⁰ Dz. U. Nr 21, poz. 104.

¹¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 713.

realizowanych działań za każdy rok; (3) raporty weryfikujące (wdrożeniowe) i (4) raport końcowy po upływie terminu realizacji PGN.

Wójt wyjaśnił, że „Gmina nie posiada rocznych raportów obejmujących kontrolę i ocenę skutków realizowanych działań Planu gospodarki niskoemisyjnej” oraz że „monitoring efektów realizacji planu (...) zostanie przeprowadzony w okresie obowiązywania Planu”.

(akta kontroli Tom I str. 11-16, 51-57, 62-104, 165)

3. Zadania własne gminy związane z planowaniem energetycznym, o których mowa w art. 18 Prawa energetycznego w związku z art. 7 ust. 1 pkt 3 *usg*, nie zostały przypisane w Regulaminie organizacyjnym Urzędu żadnej komórce organizacyjnej. Zgodnie ze standardem kontroli zarządczej nr 3 „Struktura organizacyjna” w ramach *Środowiska wewnętrznego*, przyjętym Komunikatem nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych¹², struktura organizacyjna jednostki powinna być dostosowana do aktualnych celów i zadań, a zakres zadań, uprawnień, odpowiedzialności i zakres podległości m.in. pracowników powinien być określony w formie pisemnej w sposób przejrzysty i spójny.

Wójt wyjaśnił, że ww. zadań nie przypisano żadnej komórce lub pracownikowi, przy czym rozbudową oświetlenia ulicznego zajmuje się jeden z pracowników Urzędu na podstawie zakresu obowiązków.

(akta kontroli Tom I str. 11-15, 51-104)

Najwyższa Izba Kontroli wskazuje, że sposób ukształtowania środowiska wewnętrznego jednostki powinien służyć realizacji celów kontroli zarządczej, o których mowa w art. 68 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹³ (dalej: *ufp*), w tym zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi oraz skuteczności i efektywności działania. Nieprzyporządkowanie ww. zadań żadnej komórce organizacyjnej Urzędu mogło mieć wpływ na niewypełnienie obowiązków nałożonych na Wójta w art. 19 ust. 1 Prawa energetycznego.

OCENA CZĄSTKOWA

W Gminie przyjęto dokumenty planistyczne, w których ujęto działania związane z racjonalizacją zużycia energii i promocją rozwiązań zmniejszających zużycie energii w związku z oświetleniem miejsc publicznych. Niemniej Wójt nie opracował założeń do planu zaopatrzenia w ciepło, energię elektryczną i paliwa gazowe, co stanowiło naruszenie art. 19 ust. 1 Prawa energetycznego. Ponadto zadania związane z planowaniem energetycznym nie zostały przypisane w Regulaminie organizacyjnym Urzędu żadnej komórce organizacyjnej. Nie prowadzono również rzetelnego monitorowania w zakresie osiągnięcia rezultatów zaplanowanych działań.

OBSZAR

2. Finansowanie funkcjonowania i modernizacji oświetlenia miejsc publicznych, dróg i ulic z zachowaniem racjonalizacji zużycia energii elektrycznej

Opis stanu faktycznego

Wydatki Gminy na energię elektryczną w poszczególnych latach wyniosły: 525 866,00 zł w 2016 r., 559 845,00 zł w 2017 r., 486 940,00 zł w 2018 r.,

¹² Dz. Urz. MF z 2009 r. Nr 15 poz. 84, ze zm.

¹³ Dz. U. z 2021 r. poz. 305.

478 764,00 zł w 2019 r. i 460 886,00 zł w 2020 r. W odniesieniu do kwot na ten cel zapisanych w planach finansowych na poszczególne lata wydatki te wynosiły odpowiednio: 98,3% w 2016 r., 94,0% w latach 2017-2019 oraz 90,5% w 2020 r.

W odniesieniu do łącznych wydatków Gminy w poszczególnych latach wydatki na energię elektryczną wynosiły odpowiednio: 2,84% w 2016 r., 2,67% w 2017 r., 1,30% w 2018 r., 1,83% w 2019 r. i 1,74% w 2020 r.

Wydatki na energię elektryczną Gminy w części na oświetlenie zewnętrzne¹⁴ wynosiły odpowiednio: 202 921,00 zł w 2016 r., 227 456,00 zł w 2017 r., 171 974,00 zł w 2018 r., 170 754,00 zł w 2019 r. i 153 583,00 zł w 2020 r. Stanowiły one odpowiednio: (1) 99,7%, 95,6%, 99,9% i 90,1% planowanych wydatków na ten cel; (2) 38,6%, 40,6%, 35,2%, 35,7% i 33,3% ogólnych wydatków na energię elektryczną i (3) 1,10%, 1,09%, 0,46%, 0,65% i 0,58% wydatków Gminy w poszczególnych latach.

W kosztach energii elektrycznej w poszczególnych latach koszty zużycia energii elektrycznej wynosiły szacunkowo od 47,4% do 63,4% w odniesieniu do kosztów ogólnych energii elektrycznej oraz od 48,6% do 65,5% kosztów energii elektrycznej zużytej na oświetlenie miejsc publicznych. Koszty dystrybucji wynosiły szacunkowo od 36,6% do 52,6% w odniesieniu do kosztów ogólnych energii elektrycznej oraz od 34,5% do 51,4% kosztów energii elektrycznej zużytej na oświetlenie miejsc publicznych.

Na koszty oświetlenia oprócz wydatków na energię elektryczną składały się również koszty „konserwacji”, które oprócz kosztów samej konserwacji obejmowały koszty montowania dodatkowych głowic lamp na istniejących punktach świetlnych (tzw. „zagęszczanie”) oraz koszty budowy nowych punktów świetlnych. Koszty tak zdefiniowanej „konserwacji” w poszczególnych latach wynosiły¹⁵ odpowiednio: 195 965,00 zł, 195 770,00 zł, 198 318,00 zł, 193 933,00 zł i 208 463,00 zł. W odniesieniu do kwot planowanych na te wydatki koszty te wynosiły odpowiednio: 99,4%, 95,0%, 99,2%, 99,97% i 98,79%. W odniesieniu do łącznych wydatków Gminy w poszczególnych latach stanowiły one odpowiednio: 1,06%, 0,94%, 0,53%, 0,74% i 0,79%.

Suma wydatków na oświetlenie poniesionych na energię elektryczną oraz „konserwację” wynosiła odpowiednio: 398 886,00 zł, 423 226,00 zł, 370 292,00 zł, 364 687,00 zł i 362 046,00 zł, co w odniesieniu do rocznych wydatków Gminy stanowiło odpowiednio: 2,15%, 2,02%, 0,99%, 1,40% i 1,37%.

W Gminie nie prowadzono monitorowania zużycia energii elektrycznej w sposób umożliwiający analizę zużycia w ujęciu rocznym, w skali globalnej, przez poszczególne liczniki lub grupy bądź rodzaje odbiorników energii elektrycznej. W celu oszacowania skali zużycia energii elektrycznej na potrzeby NIK skompilowano dostępne dane zawarte w: (1) 100% faktur za energię elektryczną zapłaconych przez Gminę w latach 2016-2020; (2) szacunkach opracowanych przez dostawcę energii elektrycznej sporządzonych na potrzeby umowy na dostawę energii elektrycznej w 2017 r.; oraz (3) szacunkach opracowanych przez przedstawiciela Gminy na potrzeby negocjacji korzystniejszych warunków taryfowych z dostawcami energii elektrycznej w 2017 r.

W badanym okresie Gmina nie realizowała inwestycji własnych związanych z infrastrukturą oświetlenia miejsc publicznych oraz nie zawierała odrębnych umów

¹⁴ Klasyfikacja budżetowa: 90015-4260.

¹⁵ Na podstawie danych z ksiąg rachunkowych Gminy (na potrzeby innych analiz NIK zestawiała te same koszty na podstawie faktur z uwzględnieniem korekt i w odniesieniu do miesiący wykonania usługi).

na konserwację tej infrastruktury. Zadanie te były realizowane przez TAURON Sprzedaż Sp. z o.o. w ramach umów na poprawę oświetlenia zawartych z Gminą i przez nią finansowanych. Umowa z TAURON w zakresie konserwacji infrastruktury oświetlenia miejsc publicznych dotyczyła infrastruktury będącej własnością TAURON oraz Gminy.

(akta kontroli Tom I str. 265-361, 395-403, 435)

W Gminie analizowano koszty energii elektrycznej oraz rynek jej dostawców. Pomimo braku narzędzi monitorowania wewnętrznego zużycia energii elektrycznej analiza dotyczyła kosztów ponoszonych na zakup energii elektrycznej „łącznie”, kosztów części energii elektrycznej zakupywanej na potrzeby oświetlenia miejsc publicznych oraz kosztów modernizacji i konserwacji infrastruktury związanej z tymi zadaniami.

Na potrzeby negocjacji poprzedzających umowę na dostawę energii elektrycznej zawartej 24 listopada 2017 r. Gmina zawarła¹⁶ umowę z podmiotem zewnętrznym, upoważniając go do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na: (1) zakup energii elektrycznej oraz (2) optymalizację dystrybucji energii elektrycznej na potrzeby Gminy. Zgodnie z przedstawionymi przez ten podmiot wyliczeniami efektów prowadzonych negocjacji doprowadziły one do przyjęcia taryf opłat, które w okresie objętym umową zmniejszyły koszty zakupu przez Gminę energii elektrycznej (w tym na oświetlenie). Podmiot reprezentujący Gminę w negocjacjach otrzymał uzgodnioną zapłatę stanowiącą część wynegocjowanych oszczędności.

Gmina nie podejmowała wobec innych właścicieli infrastruktury oświetleniowej związanej z drogami krajowymi, wojewódzkimi i powiatowymi (jak np. inne jednostki samorządu terytorialnego czy GDDKiA¹⁷) działań na rzecz obniżenia kosztów energii elektrycznej w ujęciu ogólnym lub w części kosztów ponoszonych przez Gminę.

Gmina prowadziła działania wskazujące na poszukiwanie innych sposobów racjonalizacji kosztów oświetlenia przestrzeni publicznej. Głównym wynikiem tych działań było opracowanie i przyjęcie PGN, w tym założeń i działań opisanych w tym dokumencie mających na celu obniżenie emisyjności i energochłonności gospodarki Gminy, co częściowo powinno wpłynąć m.in. na obniżenie kosztów Gminy.

(akta kontroli Tom I str. 13-14, 56, 62-104, 159, 165, 175-195, 378-393)

Gmina nie prowadziła ewidencji umożliwiającej monitorowanie rozbudowy infrastruktury oświetleniowej w poszczególnych latach. Na podstawie dostępnych dokumentów¹⁸ ustalono, że: (1) 30 września 2013 r. w Gminie wykorzystywano 694 punkty światła (666 należące do TAURON i 28 do Gminy); (2) w czerwcu 2016 r. 734 punkty światłne; (3) 1 października 2019 r. 779 punktów świetlnych (740 należących do TAURON i 39 do Gminy); oraz (4) 25 marca 2021 r. 782 punkty światłne (740 należących do TAURON, 39 do Gminy i trzy należące do GDDKiA). Istniejący podział punktów świetlnych pod kątem własnościowym wynikał z rozwiązań organizacyjnych i umów przyjętych przez Gminę oraz z uwarunkowań regionalnych.

(akta kontroli Tom I str. 362-376, 395-403)

W badanym okresie, tj. od 1 stycznia 2018 r., Gmina:

¹⁶ W dniu 12 września 2017 r.

¹⁷ Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad.

¹⁸ Tj. (1) umów na usługę oświetlenia zawierających załączniki z zestawieniami oświetlenia; (2) PGN; (3) protokołów z inwentaryzacji oraz dokumentów Gminy.

- (1) w dniu 15 grudnia 2019 r. zawarła z TAURON Dystrybucja Serwis S.A. umowę nr TDS/N MW/WR/O/10/2019 na świadczenie usług oświetleniowych w zakresie rozszerzonym o podwyższonym standardzie. Umowa była kontynuacją umowy zawartej z tym samym wykonawcą 30 września 2013 r. i obejmowała: [1] świadczenie przez wykonawcę na rzecz zamawiającego usługi oświetleniowej na terenie Gminy; [2] obsługę przez wykonawcę urządzeń oświetleniowych w sposób zapewniających ich sprawność; [3] zapewnianiu przez wykonawcę ciągłej usługi przyjmowania zgłoszeń reklamacji lub informacji o niesprawnościach urządzeń oświetleniowych; [4] bezzwłocznym podejmowaniu przez wykonawcę interwencji w sytuacjach awaryjnych lub niesprawności urządzeń oświetleniowych; [5] usuwaniu przez wykonawcę zgłoszonych usterek i niesprawności pojedynczych urządzeń oświetleniowych w czasie do 96 godzin od zgłoszenia; oraz [6] usuwaniu przez wykonawcę na własny koszt usterek infrastruktury oświetleniowej powstałych wskutek kolizji drogowych oraz działań żywiołów. Umowa została zawarta na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy Prawo zamówień publicznych¹⁹, tj. w związku z okolicznością, że dostawy, usługi lub roboty budowlane mogły być świadczone tylko przez jednego wykonawcę z przyczyn technicznych o obiektywnym charakterze. Okoliczność ta wynikała z posiadania przez wykonawcę, tj. TAURON, infrastruktury będącej przedmiotem usługi;
- (2) posiadała 32 umowy z TAURON Dystrybucja S.A. na dystrybucję zakupionej energii elektrycznej. Umowy te zawarto w okresie od 1 do 29 stycznia 2018 r. i wraz z 17 analogicznymi umowami zawartymi w okresie od 7 do 29 grudnia 2017 r. były one technicznym dopełnieniem zawartej 24 listopada 2017 r. z TAURON Sprzedaż Sp. z o.o. umowy nr 16/2017 na sprzedaż energii elektrycznej. Umowa nr 16/2017 na sprzedaż energii elektrycznej z 24 listopada 2017 r. została zawarta w wyniku przetargu nieograniczonego. Umowa nr 16/2017 była poprzedzona umową nr GZ XIII/2017 zawartą²⁰ 20 września 2017 r. przez Gminę z Voltra Sp. z o.o., w której Gmina upoważniała spółkę do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Gmina nie kierowała do Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów wniosków w związku z wymienionymi postępowaniami.

Przy wyborze w 2017 r. dostawcy energii elektrycznej dla Gminy nie wystąpiły przypadki braku zgody przedsiębiorstwa energetycznego będącego właścicielem sieci na dokonanie zakupu od innego dostawcy energii, gdyż nie zaistniała sytuacja związana ze zmianą dostawcy energii.

(akta kontroli Tom I str. 19-36, 51-57, 108-123, 175-195, 410-434)

W toku kontroli dokonano oględzin, którymi objęto 114 lamp oświetlających miejsca publiczne w gminie Malczyce (14,6% wszystkich lamp tego typu w Gminie). W wyniku oględzin stwierdzono, że: (1) 10 lamp świeciło w sposób wadliwy lub nie świeciło wcale; (2) 12 słupów, na których zamontowano obudowy lamp było nieopisanych. Nieopisane słupy były elementami lamp będących własnością UG Malczyce, TAURON oraz wskazanych jako własność GDDKiA; (3) stwierdzono trzy nieopisane lampy typu LED niewykazywane we wcześniejszych

¹⁹ Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm.). Ustawa obowiązywała do dnia 31 grudnia 2020 r.

²⁰ Według wyjaśnień Skarbnika Gminy firma Voltra Sp. z o.o. złożyła Gminie ofertę reprezentowania jej interesów w negocjacjach przy ustalaniu taryf sprzedaży energii elektrycznej. Po uzgodnieniu warunków strony podpisały umowę GZ XIII/2017.

wyjaśnieniach przedstawicieli UG Malczyce. Podczas oględzin ustalono, że ww. lampy stanowią własność GDDKiA.

Ponadto oględzinami objęto trzy z sześciu rejonów wskazanych NIK jako wymagające poprawy oświetlenia przez Komendanta Powiatowego Policji w Środzie Śląskiej. Stwierdzono brak oświetlenia w dwóch badanych miejscach w m. Malczyce i częściowe niedoświetlenie w miejscu wskazanym w m. Wilczków.

Ponadto, poza opisanymi powyżej, w wyniku oględzin nie stwierdzono innych nieprawidłowości.

W Gminie nie określono procedur systematycznego monitorowania sprawności punktów świetlnych. Usuwanie niesprawności zasadniczo następowało reaktywnie, po otrzymaniu informacji od mieszkańców. W UG Malczyce wyznaczony pracownik przekazywał informacje do wykonawcy zgodnie z procedurami wynikającymi z umowy²¹ na konserwację punktów świetlnych.

(akta kontroli Tom I str. 105, 166-172, 362-376)

W badanym okresie Gmina nie prowadziła postępowań na zakup energii elektrycznej oraz na prace związane z budową, modernizacją i utrzymaniem punktów świetlnych. Gmina w wyniku postępowania z okresu poprzedzającego kontrolę zawarła 32 umowy z TAURON Dystrybucja S.A. na dystrybucję zakupionej energii elektrycznej. Gmina nie realizowała oraz nie odbierała zrealizowanych własnych inwestycji dotyczących modernizacji lub budowy infrastruktury oświetlenia miejsc publicznych. Gmina nie przekazywała przedsiębiorstwu energetycznemu infrastruktury oświetlenia miejsc publicznych.

Oświetlenie uliczne na terenie Gminy było włączane i wyłączane za pomocą zegarów astronomicznych zgodnie z wschodem i zachodem słońca.

(akta kontroli Tom I str. 14, 165)

W badanym okresie w Gminie nie przeprowadzono kontroli i audytu wewnętrznego w zakresie dotyczącym zakupu i dystrybucji energii elektrycznej oraz prac związanych z budową, modernizacją i utrzymaniem punktów świetlnych.

W prowadzonym w UG Malczyce „Zestawieniu skarg, wniosków i petycji UG Malczyce za lata 2018-2023” nie odnotowano skarg, wniosków lub petycji dotyczących jakości oświetlenia miejsc publicznych lub umów dotyczących zakupu energii elektrycznej.

(akta kontroli Tom I str. 105, 166-172)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. Na podstawie umowy na usługę oświetlenia Gmina partycypowała w kosztach budowy, modernizacji oraz utrzymania punktów świetlnych infrastruktury oświetleniowa będącej własnością przedsiębiorstwa energetycznego. Na podstawie umowy nr TDS/N MW/WR/O/10/2019 z dnia 15 grudnia 2019 r. z TAURON Dystrybucja Serwis S.A. (będącej kontynuacją umowy zawartej z tym samym wykonawcą 30 września 2013 r.) Gmina ponosiła zryczałtowane koszty wynoszące: (1) 14,42 zł netto miesięcznej opłaty za konserwację i bieżące utrzymanie sprawności jednego urządzenia świetlnego – przez cały okres obowiązywania umowy²²; (2) 360,00 zł netto

²¹ Umowa nr TDS/N MW/WR/O/10/2019 z dnia 15 grudnia 2019 r. z TAURON Dystrybucja Serwis S.A.

²² Umowa nr TDS/N MW/WR/O/10/2019 została zawarta na okres od 1 października 2019 r. do 30 września 2023 r. (48 miesięcy).

miesięcznej opłaty za realizację opłaty oświetlenia od dziewięciu punktów dodanych

w ramach tzw. „zagęszczenia”, opłata od 1 stycznia 2020 r. do końca okresu obowiązywania umowy; (3) 11 547,97 zł netto miesięcznej opłaty za realizację opłaty oświetlenia od 45 nowych punktów, opłata od 1 stycznia 2021 r. do końca okresu obowiązywania umowy. Łącznie za realizację umów na usługę oświetlenia Gmina zapłaciła²³: 194 787,84 zł w 2016 r., 195 127,30 zł w 2017 r., 198 616,13 zł w 2018 r., 150 247,75 zł w 2019 r. i 212 756,24 zł w 2020 r.

Skarbnik Gminy wyjaśnił, że w ocenie władz Gminy wykonanie dodatkowego oświetlenia na majątku przedsiębiorstwa energetycznego przez inny podmiot wiązałoby się z wydaniem przez Gminę dodatkowych środków finansowych, tj. m.in. opłatą za korzystanie z majątku TAURON, opłatą za każdorazowe wyłączenie energii w przypadku czynnej pracy, opłatą za dzierżawę urządzeń, opłatami za coroczne przeglądy techniczne itp. Łącznie inwestycja realizowana przez innego wykonawcę spowodowałaby, że Gmina wydałaby większe środki finansowe na realizację zadania.

(akta kontroli Tom I str. 27-36, 54, 377)

W ocenie NIK ponoszone przez Gminę wydatki na budowę nowych punktów świetlnych, a rozliczane w ramach wydatków na usługi związane z utrzymaniem sprawności działania oświetlenia stanowiły w istocie zwiększenie wartości obcego majątku, co NIK ocenia jako działanie niegospodarne oraz niezgodne z art. 44 ust. 3 pkt 1 *ufp*.

Zdaniem NIK, w przypadku, gdy instalacja oświetleniowa stanowi własność przedsiębiorstwa energetycznego Gmina nie jest uprawniona do ponoszenia nakładów na modernizację i budowę punktów świetlnych, niebędących jej własnością, bez zapewnienia sobie tytułu prawnego do korzystania z tychże punktów świetlnych. Ponoszone w tym celu wydatki inwestycyjne Gminy z racji swej istoty powodują nie tylko udoskonalenie, ale i jednocześnie zwiększenie wartości obcego majątku.

NIK wskazuje, że stan ten jest sprzeczny z jedną z podstawowych zasad finansów publicznych określoną w art. 44 ust. 3 pkt 1 *ufp*. Zgodnie z nią wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.

2. W Urzędzie nie sprawowano w pełni właściwego nadzoru nad stanem technicznym infrastruktury oświetleniowej, ponieważ w trakcie przeprowadzonych przez NIK oględzin, którymi objęto 114 lamp oświetlających miejsca publiczne w gminie Malczyce stwierdzono, że: 10 lamp świeciło w sposób wadliwy lub nie świeciło wcale, a 12 słupów, na których zamontowano obudowy lamp było nieopisanych.

Skarbnik Gminy wyjaśnił, że w usuwanie niesprawności oświetlenia zasadniczo następowało po otrzymaniu informacji od mieszkańców. W UG Malczyce wyznaczony pracownik przekazywał informacje do wykonawcy zgodnie z procedurami wynikającymi z umowy na konserwację punktów świetlnych.

(akta kontroli Tom I str. 105, 166-172, 362-376)

Najwyższa Izba Kontroli wskazuje, że zgodnie z art. 50 ust. 1 *usg* obowiązkiem osób uczestniczących w zarządzaniu mieniem komunalnym jest zachowanie

²³ Kwoty brutto, dane łączne z faktur.

szczególnej staranności przy wykonywaniu zarządu zgodnie z przeznaczeniem tego mienia i jego ochrona. Szczególną uwagę należy zwrócić na te elementy infrastruktury, których właściwe utrzymanie jest gwarancją bezpieczeństwa mieszkańców gminy.

OCENA CZĄSTKOWA

Gmina nie przygotowywała i nie zrealizowała inwestycji związanych z infrastrukturą oświetlenia miejsc publicznych. W ramach dwóch umów serwisowych Gmina w sposób nielegalny i niegospodarny sfinansowała majątek trwały przedsiębiorstwa energetycznego, umożliwiając wykonanie dodatkowych punktów świetlnych, które zgodnie z zawartymi umowami ostatecznie zostały własnością tego przedsiębiorstwa. Wskazać również należy, że poddane w toku kontroli oględzinom elementy infrastruktury oświetleniowej w 22 przypadkach (19% zbadanych) były w niewłaściwym stanie technicznym.

OBSZAR

3. Realizacja zaplanowanych zadań związanych z modernizacją oświetlenia miejsc publicznych, dróg i ulic oraz osiągnięte efekty dotyczące racjonalizacji zużycia energii elektrycznej

Opis stanu faktycznego

W badanym okresie Gmina nie realizowała oraz nie odbierała zrealizowanych własnych inwestycji dotyczących modernizacji lub budowy infrastruktury oświetlenia miejsc publicznych.

Jedynymi inwestycjami w rozbudowę infrastruktury oświetlenia miejsc publicznych były zadania realizowane w całości przez TAURON wynikające z umowy nr TDS/N MW/WR/O/10/2019 z dnia 15 grudnia 2019 r. z TAURON Dystrybucja Serwis S.A., która przewidywała m.in. rozbudowę oświetlenia drogowego poprzez: (1) dobudowę w terminie do 20 grudnia 2019 r. nowych dziewięciu opraw lamp na istniejących słupach i przy istniejących lampach (tzw. „zagęszczenie”) oraz (2) budowę nowych 45 punktów świetlnych (słup, oprawa i linia zasilająca) w terminie do 31 grudnia 2020 r. Rozbudowa ta była działaniami analogicznymi z rozbudową infrastruktury oświetlenia miejsc publicznych przeprowadzoną na podstawie poprzedniej umowy²⁴ z TAURON, która przewidywała dobudowę siedmiu opraw w ramach „zagęszczenia” oraz 60 nowych lamp. Do zakończenia kontroli NIK zostały zrealizowane prace wynikające z umowy z 2013 r. oraz dobudowano dziewięć opraw wymienionych w umowie z 2019 r. Nie dobudowano 45 punktów świetlnych wynikających z umowy z 2019 r. Odnosząc się do niezrealizowanej części umowy Skarbnik Gminy wyjaśnił, że wykonawca uzasadnił opóźnienie pandemią oraz koniecznością dodatkowych, nieplanowanych prac przygotowawczych.

Gmina nie prowadziła również inwestycji budowy oświetlenia ulicznego dla nowych dróg czy placów. Gmina ustaliła z TAURON, że nowe punkty świetlne będą wykonane z zastosowaniem opraw sodowych. Decyzję taką podjęto z uwagi na fakt, że istniejące punkty świetlne na terenie Gminy mają oprawy sodowe i przy uzupełnianiu oświetlenia z innym typem opraw (np. LED) byłoby to niekorzystne i niebezpieczne dla użytkowników dróg z racji innej barwy światła jakie daje np. oprawa LED w porównaniu do oprawy sodowej.

(akta kontroli Tom I str. 19-36, 56, 377)

Jedynym dokumentem, w którym uwzględniono wskaźniki lub mierniki umożliwiające weryfikację skuteczności działań był PGN z 2016 r., lecz z racji tego, że nie

²⁴ Nr UR5/O/79/2013 z dnia 30 września 2013 r.

monitorowano mierników określonych w tym dokumencie, nie stwierdzono, czy zaplanowane wartości zostały osiągnięte.

(akta kontroli Tom I str. 403)

Gmina informowała o stosowanych środkach poprawy efektywności energetycznej na swojej stronie internetowej oraz odpowiednio np. podczas wydarzeń lokalnych czy w gazecie lokalnej. Działania te miały jednak charakter edukacji ekologicznej i obejmowały m.in.: (1) wprowadzenie uchwały antysmogowej, (2) akcję edukacyjno-informacyjną „Poprawa jakości powietrza poprzez modernizację systemów grzewczych w budynkach mieszkalnych w gminach powiatu oławskiego, strzelińskiego i średzkiego” czy (3) akcję edukacyjno-informacyjną „Projekt grantowy – wsparcie produkcji energii ze źródeł odnawialnych w Gminie Prusice, Gminie Malczyce i Gminie Oborniki Śląskie”.

(akta kontroli Tom I str. 53)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

W badanym okresie w Gminie nie planowano ani nie realizowano własnych przedsięwzięć racjonalizujących użytkowanie energii elektrycznej w zakresie oświetlenia miejsc publicznych oraz nie wprowadzano środków poprawy efektywności energetycznej w tym zakresie.

IV. Wnioski

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

Wnioski

1. Opracowanie projektu założeń do planu zaopatrzenia w ciepło, energię elektryczną i paliwa gazowe, o którym mowa w art. 19 ust. 1 Prawa energetycznego.
2. Dokonanie aktualizacji Regulaminu organizacyjnego Urzędu, uwzględniającej zadania własne Gminy określone w art. 18 Prawa energetycznego.
3. Podjęcie działań zapewniających sprawowanie skutecznego nadzoru nad prawidłowym stanem technicznym infrastruktury oświetlenia przestrzeni publicznej.
4. Wydatkowanie środków publicznych na zadania inwestycyjne dotyczące majątku, do którego Gmina posiada tytuł prawny.
5. Dokonanie monitoringu efektów realizacji założeń „Planu gospodarki niskoemisyjnej Gminy Malczyce na lata 2016-2020 z perspektywą do roku 2022”, w zakresie wskazanym w tym dokumencie.

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 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, kwietnia 2021 r.

Kontroler
Andrzej Zygmunt
doradca techniczny

.....
podpis

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

.....
podpis