



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Zielonej Górze

LZG.411.002.04.2021

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I/21/002 Realizacja Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych.

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Zielonej Górze
ul. Podgórna 9a, 65-213 Zielona Góra
T +48 68 410 66 00, F +48 68 410 66 39
lzg@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Gminy w Szcząńcu ul. Herbowa 30, 66-225 Szczaniec, dalej <i>Urząd</i> lub <i>Gmina</i> .
Kierownik jednostki kontrolowanej	Krzysztof Józef Neryng, Wójt Gminy Szczaniec od dnia 5 grudnia 2014 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	Wykorzystanie środków pochodzących z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych oraz realizacja obowiązków sprawozdawczych i informacyjnych związanych z tymi środkami.
Okres objęty kontrolą	Od 25 lipca 2020 r. do dnia 2 lutego 2022 r. Badaniami objęto również działania sprzed tego okresu, związane z zagadnieniami będącymi przedmiotem kontroli.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹ (dalej <i>ustawa o NIK</i>).
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Zielonej Górze
Kontroler	Bogumiła Leszczyńska-Konczanin, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LZG/98/2021 z dnia 22 listopada 2021 r. (akta kontroli str. 1-4)

¹ Dz. U. z 2020 r. poz.1200, ze zm.

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Urzędu w badanym zakresie.

Uzasadnienie oceny ogólnej

W okresie objętym kontrolą w pełni zrealizowano jedną z czterech inwestycji wspartych finansowo środkami Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych. W przypadku tym, Gmina prawidłowo wykorzystała otrzymane środki, przeznaczając je na wydatki majątkowe związane z przebudową drogi gminnej. Przy realizacji inwestycji prawidłowo zastosowano m.in. wynikające z przepisów prawa zasady wyboru wykonawcy oraz gospodarowania środkami publicznymi. Po jej zakończeniu Gmina terminowo wywiązała się z obowiązku informacyjnego, prezentując w sprawozdaniu dane finansowe zgodne z ewidencją księgową.

Realizacja pozostałych trzech inwestycji następować będzie przez wykonawców wyłonionych w wyniku prawidłowo przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych. W przypadku jednej z tych inwestycji, obejmującej budowę drogi gminnej wraz z zatoką przystankową i placem zabaw, stwierdzono nieprawidłowość polegającą na niezapewnieniu Gminie prawa do dysponowania nieruchomością na cele budowlane przed udzieleniem zamówienia publicznego na jej realizację, co może skutkować wystąpieniem niekorzystnych skutków dla Gminy.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częstkowej³ kontrolowanej działalności

OBSZAR

Wykorzystanie środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych.

Opis stanu faktycznego

1. Do dnia 31 grudnia 2021 r. Gmina otrzymała wsparcie finansowe w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (dalej *Fundusz* lub *RFIL*) na:

- wydatki majątkowe w wysokości 853,5 tys. zł; ww. środki wpłynęły na wydzielony, na potrzeby obsługi finansowej otrzymywanego wsparcia z RFIL, rachunek bankowy Gminy w dniu 3 września 2020 r.; Gmina przeznaczyła otrzymane środki na zaplanowaną na rok 2020 przebudowę odcinka drogi gminnej o numerze 005715F, obejmującą ulice: Szkolną - działka 348/14, M. Reja – działka 362/4, Spokojną - działka 358/2, A. Asnyka - działki 371/3 i 373/6 oraz J. Kochanowskiego - działka 348/14; wysokość otrzymanego wsparcia odpowiadała maksymalnemu poziomowi wsparcia dla gmin oraz miast na prawach powiatu, wynikającemu z Załącznika nr 1 do Uchwały Nr 102 Rady Ministrów z dnia 23 lipca 2020 r. w sprawie wsparcia na realizację zadań inwestycyjnych przez jednostki samorządu terytorialnego⁴ (dalej uchwała nr 102),

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

³ Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁴ M.P. z 2022 r. poz. 22.

- budowę odcinka drogi gminnej wraz z zatoką przystankową oraz małą infrastrukturą rekreacyjną (plac zabaw) w osadzie Nowe Karcze, w ramach wsparcia realizowanego w miejscowościach, w których funkcjonowały zlikwidowane państwowe przedsiębiorstwa gospodarki rolnej (PPGR), tj., o którym mowa w § 2 ust. 1 pkt 1a uchwały nr 102; w dniu 21 czerwca 2021 r. Gmina otrzymała kwotę 240,0 tys. zł,
- budowę odcinka drogi gminnej do osiedla mieszkaniowego po zlikwidowanym PPGR w miejscowości Dąbrówka Mała; wsparcie w wysokości 250,0 tys. zł otrzymano w dniu 21 czerwca 2021 r.,
- budowę odcinka drogi gminnej do osiedla mieszkaniowego po zlikwidowanym PPGR oraz kilku zjazdów na posesje w miejscowości Smardzewo – w dniu 21 czerwca 2021 r. otrzymano kwotę 400,0 tys. zł.

(akta kontroli str.5-19)

2. Wysokość uzyskanego wsparcia wyniosła odpowiednio:

- przebudowa drogi gminnej w Szczañcu - 100% wartości wnioskowanej,
- budowa drogi gminnej w Nowym Karczu - 100% wartości wnioskowanej,
- budowa drogi gminnej w Dąbrówce Małej - 83,3% wartości wnioskowanej,
- budowa drogi gminnej w Smardzewie - 70,2% wartości wnioskowanej.

(akta kontroli str. 5)

3. Łączna wartość kosztorysowa inwestycji finansowanych lub dofinansowanych ze środków Funduszu – zgodnie z treścią wniosków Gminy - wyniosła 2.991,1 tys. zł, w tym wartość kosztorysowa każdej z nich zawierała się w przedziale od 250,0 tys. zł do 1.771,1 tys. zł, mieszcząc się w progach określonych w § 2 ust. 1a oraz 1b uchwały nr 102.

W związku z nieotrzymaniem w dwóch przypadkach dofinansowania we wnioskowanej wysokości, Gmina zmieniła zakres robót lub ograniczyła przedmiot inwestycji zmniejszając następująco ich kosztorysowy wymiar finansowy:

- z 350,0 tys. zł na 210,0 tys. zł w przypadku inwestycji planowanej do realizacji w miejscowości Dąbrówka Mała,
- z 620,0 tys. zł na 427,5 tys. zł w przypadku inwestycji planowanej do realizacji w miejscowości Smardzewo.

(akta kontroli str. 5)

Sekretarz Gminy, odpowiadający w trakcie kontroli NIK za inwestycje realizowane przez Gminę z wykorzystaniem środków zewnętrznych, wyjaśnił m.in., że:

- w przypadku inwestycji w Dąbrówce Małej przyjęto tańsze, równie dobre rozwiązanie w stosunku do pierwotnego, polegające na wykorzystaniu istniejącego brukowca na fragmencie budowanej drogi, co zaakceptowane zostało przez projektanta z uprawnieniami drogowymi; zabieg ten spowodował zmniejszenie kosztów budowy przy niezmienionej długości budowanych odcinków dróg,
- Smardzewo - podjęto decyzję o zmniejszeniu planowanego zakresu robót; przyjęty do realizacji odcinek budowanej drogi zmniejszono w taki sposób, aby łączył się on z inną drogą gminną i stanowił z tą drogą nieprzerwalny ciąg drogowy o twardej nawierzchni; zgodnie ze złożonymi wyjaśnieniami, mieszkańcy, pomimo skrócenia planowanego do budowy odcinka drogi,

otrzymają utwardzony dojazd do osiedla po byłym PPGR, osiągając cel inwestycji.

(akta kontroli str. 99-102)

4. Oprócz czterech wymienionych w punkcie 1 niniejszego wystąpienia, rozpatrzonych pozytywnie wniosków o wsparcie z RFIL, Gmina złożyła do Wojewody Lubuskiego w ramach dwóch naborów (we wrześniu i grudniu 2020 r.) łącznie pięć wniosków, które nie uzyskały rekomendacji. Dotyczyły one:

- uruchomienia punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych (PSZOK) wraz z zakupem sprzętu komunalnego o wartości kosztorysowej inwestycji wynoszącej 1.100,0 tys. zł⁵ – wniosek składany był dwukrotnie, tj. w odpowiedzi na ogłoszenia o naborze nr 1/2020/RFIL oraz nr 2/2020/RFIL,
- termomodernizacji budynków szkolnych w miejscowościach Szczaniec i Smardzewo o wartości kosztorysowej 3.611,9 tys. zł⁶ - wniosek składany był również dwukrotnie (w obu ww. naborach),
- budowy lokalnej oczyszczalni ścieków dla miejscowości Smardzewo o wartości kosztorysowej równej 3.200,0 tys. zł – wniosek złożony został w odpowiedzi na ogłoszenie o naborze nr 2/2020/RFIL.

(akta kontroli str. 20-21)

5. Wnioski dotyczące inwestycji, które uzyskały wsparcie Funduszu, spełniały wymogi formalne, tj.:

- złożone zostały na formularzu według wymaganego wzoru, określonego załącznikiem nr 3 oraz 3a do uchwały nr 102,
- wszystkie trzy wnioski na dofinansowanie inwestycji realizowanych w miejscowościach, w których funkcjonowały zlikwidowane państwowe przedsiębiorstwa gospodarki rolnej, złożone w dniu 1 lutego 2021 r., zawierały opinie kierownika właściwego oddziału terenowego Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa, potwierdzającą spełnienie wymogów formalnych wynikających z § 6 ust. 1a uchwały nr 102.

(akta kontroli str. 6-18)

6. Wszystkie pozytywnie załatwione wnioski o wsparcie z RFIL dotyczyły realizacji zadań własnych Gminy - budowy bądź przebudowy dróg gminnych.

Budowy dróg w:

- Dąbrówce Małej oraz Smardzewie sfinansowane zostaną w pełni ze środków RFIL,
- Nowym Karczu - sfinansowana zostanie głównie ze środków RFIL (w 93,3%), w pozostałym zakresie ze środków własnych.

Przebudowa drogi gminnej w Szcząncu została zakończona i sfinansowana środkami:

- RFIL - w wysokości 48,2%,
- Funduszu Dróg Samorządowych – w 50,0%,
- własnymi Gminy – w 1,8%.

(akta kontroli str. 5)

⁵ Wartość wg wniosku z naboru nr 2/2020/RFIL.

⁶ Wartość wg wniosku z naboru nr 2/2020/RFIL.

7. Otrzymane środki z RFIL gromadzono na utworzonym do tego celu, odrębnym rachunku bankowym, co stanowiło spełnienie wymogu, o którym mowa w art. 65 ust. 11 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw⁷ (dalej: ustawa o szczególnych rozwiązaniach).

(akta kontroli str. 19)

Od środków zgromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym (w roku 2020 – kwota 853,5 tys. zł, w roku 2021 – kwota 890,0 tys. zł) Gmina nie otrzymywała odsetek w związku z niskim poziomem rynkowych stóp procentowych w tym okresie. W sprawie oprocentowania rachunku Skarbnik Gminy wyjaśniła m.in., że obsługujący Gminę bank spółdzielczy twierdził, że nie mógł zaoferować Gminie realnego oprocentowania w tych warunkach. Formuła oprocentowania dla prowadzonego rachunku Gminy to stawka WIBID 1M, ustalona jako średnia z ostatnich 5 kwotowań miesiąca poprzedzającego okres obrachunkowy, pomniejszona o stały współczynnik 1,10⁸. Skarbnik wyjaśniła również, że sytuacja w zakresie oprocentowania depozytów zaczęła zmieniać się w związku z podnoszeniem od listopada 2021 r. stóp podstawowych przez NBP i wszystko wskazuje, że za styczeń 2022 r. Gmina uzyska odsetki od środków na tym rachunku.

(akta kontroli str.19, 103-104)

8. Wójt Gminy opracował – stosownie do wymogu art. 65 ust. 12 ustawy o szczególnych rozwiązaniach - plan finansowy dla środków zgromadzonych na ww. rachunku bankowym na rok 2020, 2021 oraz 2022.

(akta kontroli str. 22-28)

Na podstawie protokołu z posiedzenia Komisji Rady Gminy z dnia 20 stycznia 2021 r. oraz załączonego do niego *Zestawienia zadań Gminy Szczaniec na działania z dofinansowaniem zewnętrznym 2020/2021 r.* ustalono, że wykorzystanie środków Funduszu za rok 2020 zostało przedstawione Radzie, do czego Wójt zobowiązany był na podstawie art. 65 ust. 13 ustawy o szczególnych rozwiązaniach. Skarbnik Gminy zadeklarowała, że dla pełnej przejrzystości, wykonanie planu finansowego środków RFIL za rok 2021 zostanie przedstawione Radzie Gminy w odrębnej tabeli.

(akta kontroli str. 29-37)

9. Na podstawie historii operacji na wydzielonym - na potrzeby gromadzenia otrzymanych środków z Funduszu - rachunku bankowym ustalono, że do dnia 14 stycznia 2022 r. środki z RFIL wydatkowano w następującej wysokości i na następujące cele:

- rok 2020 – dnia 24 listopada oraz dnia 30 grudnia wydatkowano odpowiednio 195,9 tys. zł oraz 657,6 tys. zł na zapłatę za roboty drogowe wykonane w ramach przebudowy odcinka publicznej drogi gminnej o nr 005715F w Szcząncu; wydatkowano 100% otrzymanych środków

⁷ Dz. U. z 2020 r. poz. 568, ze zm.

⁸ Nie naliczano odsetek w przypadku uzyskania ujemnego wyniku formuły.

przeznaczonych przez Gminę na powyższy cel, prawidłowo klasyfikując je jako wydatki majątkowe,

- rok 2021 – nie wydatkowano żadnych środków,
- rok 2022 – nie wydatkowano żadnych środków.

(akta kontroli str. 19)

10. Wydatkowanie środków w 2020 r. nastąpiło:

- po uprzednim odbiorze⁹ robót drogowych od wykonawcy, wybranego w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego,
- w terminach i wysokości wynikającej z umowy zawartej z wykonawcą,

tj. z zachowaniem zasad wynikających z art. 44 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹⁰.

(akta kontroli str. 19, 38-41)

Niewykorzystane na dzień 14 stycznia 2022 r. środki otrzymane z RFIL zaplanowano do wydatkowania w roku 2022. W listopadzie i grudniu 2021 r. Gmina udzieliła zamówienia publiczne na realizację każdego z trzech niezrealizowanych zadań inwestycyjnych.

Wartość umów zawartych z wykonawcami na realizację tych inwestycji wynosi:

- 387,7 tys. zł - budowa drogi gminnej w miejscowości Smardzewo (co stanowi 96,9% otrzymanego dofinansowania),
- 257,3 tys. zł - budowa drogi gminnej w Nowym Karczu (107,3% otrzymanego dofinansowania),
- 205,4 tys. zł - budowa drogi gminnej w Dąbrowce Małej – (82,2% przyznanego dofinansowania).

(akta kontroli str. 5, 47-69)

Zobowiązania finansowe na realizację ww. przedsięwzięć inwestycyjnych zaciągnięto z zachowaniem zasad określonych w art. 44 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, obligujących Gminę m.in. do zawarcia z wykonawcami umów, na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych.

Jedno z przeprowadzonych postępowań dotyczyło realizacji inwestycji obejmującej w części grunt, do którego Gmina nie posiadała prawa do dysponowania na cele budowlane, co szczegółowo opisano w sekcji *Stwierdzona nieprawidłowość*.

(akta kontroli str. 47-69)

Powstałe, w wyniku przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych, oszczędności w realizacji dwóch z trzech inwestycji - według wyjaśnień złożonych przez Sekretarza Gminy - przeznaczone zostaną na utwardzenie (na bazie płyt betonowych) drogi gruntowej w Smardzewie, prowadzącej do oczyszczalni ścieków.

(akta kontroli str. 99-102)

Pisma¹¹ w ww. sprawie, stosownie do wymogu określonego w załączniku nr 3a do uchwały nr 102, przekazane zostały do Prezesa Rady Ministrów za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego.

⁹ Odbiory bez uwag.

¹⁰ Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm.

¹¹ Z dni: 14 stycznia oraz 25 stycznia 2022 r.

(akta kontroli str.70-71)

11. Gmina prawidłowo wywiązała się z obowiązków sprawozdawczych dotyczących otrzymanych środków RFIL za rok 2020. *Informację o wykorzystaniu środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na inwestycyjne zadania jednostek samorządu terytorialnego do końca 2020 roku przekazano Wojewodzie Lubuskiemu, za pomocą elektronicznej skrzynki podawczej, w dniu 27 stycznia 2021 r., tj. z zachowaniem terminu i zasad przekazania, określonych § 13 uchwały nr 102.*

Ww. Informację złożono według obowiązującego wzoru, określonego w załączniku nr 5 do uchwały nr 102, a wykazane w niej dane były prawidłowe, tj. zgodne z ewidencją prowadzoną na rachunku bankowym oraz ewidencją księgową.

(akta kontroli str. 19, 72-74, 81, 82)

12. Jedyna zrealizowana w całości w okresie objętym kontrolą inwestycja - przebudowa drogi gminnej w Szcząńcu, została oznaczona, stosownie do wymogu określonego w § 15 uchwały nr 102, dwiema tablicami informacyjnymi z logiem i nazwą Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, zgodnymi ze wzorem określonym w załączniku nr 6 do ww. uchwały. Tablice te rozmieszczono w pobliżu przebudowanej drogi gminnej. Logo Funduszu oraz obraz tablic informacyjnych zamieszczone zostały również na stronie internetowej Gminy. Powyższe stanowi spełnienie wymogów, o których mowa w pkt. 3 i 8 załącznika nr 6 do uchwały nr 102.

(akta kontroli str. 75-80)

13. W ramach przeprowadzonych badań nie stwierdzono występowania mechanizmów / czynników o charakterze korupcyjnym.

(akta kontroli str.38-41, 47-69)

Stwierdzona
nieprawidłowość

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

Inwestycja polegająca na budowie odcinka drogi gminnej wraz z zatoką przystankową i placem zabaw na terenie osady Nowe Karcze nie została przygotowana w pełni rzetelnie.

Zatokę przystankową i plac zabaw zlokalizowano bowiem na gruncie stanowiącym własność osób fizycznych¹², do którego Gmina – zarówno w trakcie prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego jak i w dniu zawarcia z wybranym wykonawcą umów na zaprojektowanie i budowę przedmiotu ww. inwestycji (15 grudnia 2021 r.) - nie zapewniła sobie prawa do dysponowania na cele budowlane. Sprawa prawa do dysponowania gruntem pozostawała na etapie uzgodnień ustnych dotyczących sprzedaży Gminie działki gruntu o nr 20/35, dokonanych z jednym z dwóch współwłaścicieli gruntu. Zapisy księgi wieczystej dla ww. nieruchomości gruntowej, według stanu na 26 stycznia 2022 r., wskazywały, że właścicielami ww. gruntu nadal były osoby fizyczne.

(akta kontroli str. 54-61, 83-85, 86-98, 105-107)

Konsekwencjami powyższego stanu rzeczy są:

- niewywiązanie się przez Gminę (zamawiającego) z obowiązku protokolarnego przekazania wykonawcy terenu budowy w terminie do 7 dni

¹² Działka nr 20/35, objęta księgą wieczystą o numerze ZG1S/00045075/2.

od podpisania umowy (§ 4 ust. 1 pkt 2 umowy), co może mieć wpływ na niewywiązanie się przez wykonawcę z realizacji przedmiotu umowy bądź terminu jego wykonania z winy zamawiającego,

- narażenie na ryzyko poniesienia dodatkowych, ponadplanowych wydatków¹³, w szczególności w przypadku wycofania się właścicieli gruntu ze złożonej deklaracji sprzedaży gruntu bądź nieprzekazania Gminie w innej formie praw do dysponowania nim na cele budowlane.

(akta kontroli str. 86-98)

W sprawie praw do dysponowania gruntem na cele budowlane Sekretarz Gminy wyjaśnił, że faktycznie inwestycja gminna obejmuje budowę placu zabaw i zatoki przystankowej na gruncie prywatnym, gdyż w miejscowości tej Gmina nie dysponuje żadnym gruntem, który można byłoby wykorzystać na te cele. Dodał, że już rok wcześniej, za zgodą właściciela gruntu, została wydzielona działka na te potrzeby. Jednak w związku z tym, że ta nieruchomość gruntowa, była obciążona hipoteką, wykup działki przeciągnął się w czasie. Obecnie grunt ten jest już wolny od obciążeń i Gmina może sfinalizować transakcję zakupu. Sekretarz wyjaśnił również, że Gmina jest w trakcie uzgodnień terminu w jakim zostanie zakończona ta sprawa oraz, że wykonawca wie o powyższej sytuacji i podjął się w umowach zakończenia budowy do 31 maja 2022 r. (plac zabaw) oraz do 28 października 2022 r. (budowa drogi z zatoką przystankową).

Wójt Gminy potwierdził przyczyny powyższego stanu rzeczy, przedstawione przez Sekretarza Gminy. W złożonych wyjaśnieniach dodał, że przeprowadził rozmowę z właścicielem działki przeznaczonej na potrzeby budowy placu zabaw w Nowym Karczu, który zapewnił go, że podtrzymuje swoją decyzję sprzedaży działki na potrzeby Gminy Szczaniec. Dodał, że transakcja zostanie przeprowadzona na przełomie lutego oraz marca 2022 r.

(akta kontroli str. 99-102, 105-107)

IV. Uwagi i wnioski

Uwagi Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.

Wniosek W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, wnosi o:

1. Podjęcie niezwłocznych działań w celu zapewniania Gminie prawa do dysponowania nieruchomością do celów budowlanych związanych z realizacją dofinansowanej z RFIL inwestycji polegającej na budowie zatoki przystankowej i placu zabaw na terenie osady Nowe Karcze.
2. Rzetelne przygotowywanie inwestycji budowlanych, w sposób gwarantujący prawidłową i terminową realizację zadań.

¹³ Przykładowo, w sytuacji wykonania prac projektowych placu zabaw i zatoki przystankowej.

V. 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 o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Zielonej Górze. 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
wykonania wniosków
pokontrolnych

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 28 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.

Zielona Góra, dnia 10 lutego 2022 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Zielonej Górze

Kontroler
Bogumiła Leszczyńska-Konczanin
Główny specjalista kontroli
państwowej

p.o. Dyrektor
Andrzej Aleksandrowicz

.....
podpis

.....
podpis