



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Białymstoku

LBI.411.003.02.2023

Pan
Ireneusz Gliniecki
Burmistrz Rajgrodu
Urząd Miejski w Rajgradzie
ul. Warszawska 32, 19-206 Rajgród

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I/23/002 – Zapewnienie ochrony i prawidłowego przetwarzania danych, w tym danych osobowych gromadzonych w formie elektronicznej przez jednostki samorządu terytorialnego oraz podległe jednostki organizacyjne na stronach internetowych, poczcie elektronicznej oraz w związku z odbywającymi się sesjami organów uchwałodawczych

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Miejski w Rajgrodzie, ul. Warszawska 32, 19-206 Rajgród ¹
Kierownik jednostki kontrolowanej	Ireneusz Gliniecki, Burmistrz Rajgrodu ²
Zakres przedmiotowy kontroli	Zapewnienie ochrony i prawidłowego przetwarzania danych, w tym danych osobowych gromadzonych w formie elektronicznej przez jednostki samorządu terytorialnego oraz podległe jednostki organizacyjne na stronach internetowych, poczcie elektronicznej oraz w związku z odbywającymi się sesjami organów uchwałodawczych.
Okres objęty kontrolą	Lata 2018-2022 z uwzględnieniem dowodów sporządzonych przed i po tym okresie, jeżeli miały one związek z przedmiotem kontroli.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o <i>Najwyższej Izbie Kontroli</i> ³
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Białymstoku
Kontroler	Mariusz Lenkiewicz, doradca ekonomiczny, upoważnienia do kontroli nr LBI/43/2023 z 23 lutego 2023 r. i nr LBI/59/2023 z 20 maja 2023 r. (akta kontroli str. 1-3)

¹ Dalej: Urząd lub UM w Rajgrodzie.

² Pełniący funkcję od 8 grudnia 2014 r.

³ Dz. U. z 2022 r. poz. 623. Ustawa zwana dalej: *ustawą o NIK*.

II. Ocena ogólna kontrolowanej działalności⁴

OCENA OGÓLNA

W latach 2018-2022 Burmistrz jako kierownik Urzędu i zwierzchnik służbowy kierowników gminnych jednostek organizacyjnych nie prowadził w pełni skutecznych działań, które gwarantowałyby odpowiedni poziom bezpieczeństwa danych, w tym danych osobowych gromadzonych przez Urząd w formie elektronicznej oraz nie realizował skutecznej i adekwatnej kontroli zarządczej w tym zakresie na poziomie jednostki samorządu terytorialnego (gminy).

W Urzędzie i we wszystkich sześciu⁵ gminnych jednostkach organizacyjnych gromadzono – w latach 2018-2022 – pocztę elektroniczną zawierającą dane osobowe z wykorzystaniem usługi hostingu na komercyjnych domenach internetowych. Odbywało się to bez zawarcia wymaganej umowy powierzenia przetwarzania danych osobowych z podmiotem przetwarzającym stosownie do wymogów art. 28 ust. 3 rozporządzenia *Parlamentu Europejskiego i Rady UE 2016/679 i Rady UE 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE*⁶. Na niewystarczający stopień bezpieczeństwa przetwarzanych w Urzędzie danych osobowych wpływ miało także gromadzenie i upublicznianie na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej danych osobowych w oświadczeniach majątkowych po upływie czasu określonego w *ustawie z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym*⁷. Ponadto transmitowanie i upublicznianie przez Urząd sesji organu uchwałodawczego odbywało się bez: [1] przeprowadzenia wymaganej przepisami *RODO* analizy ryzyka, wynikającej z wykorzystania zewnętrznego serwisu internetowego podczas przetwarzania danych osobowych uczestników sesji Rady Miejskiej oraz [2] transkrypcji wymaganej od 23 września 2020 r. przepisami prawa dotyczącymi dostępności cyfrowej⁸. Stwierdzono także jeden przypadek, w którym Urząd upublicznił dane osobowe osoby skarżącej działalność kierownika jednostki samorządowej w treści uchwały bez zachowania zasady minimalizowania danych osobowych określonej w art. 5 ust. 1 lit. c *ogólnego rozporządzenia o ochronie danych*.

Już w trakcie kontroli NIK – od lutego do maja 2023 roku – Burmistrz podjął szereg działań naprawczych celem zapewnienia pełnej ochrony danych będących przedmiotem niniejszej kontroli. W ich konsekwencji wszystkie stany nieprawidłowe stwierdzone w zakresie przetwarzania danych osobowych na stronach internetowych, poczcie elektronicznej oraz w związku z odbywającymi się sesjami organów uchwałodawczych zostały usunięte zarówno w Urzędzie jak i gminnych jednostkach organizacyjnych.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

OBSZAR

Zapewnienie ochrony i prawidłowego przetwarzania danych, w tym danych osobowych gromadzonych w formie elektronicznej przez jednostki samorządu terytorialnego oraz podległe jednostki organizacyjne na stronach internetowych, poczcie elektronicznej oraz w związku z odbywającymi się sesjami organów uchwałodawczych

Opis stanu faktycznego

1. W latach 2018-2022 UM w Rajgrodzie wykorzystywał dwa główne adresy mailowe gmina@umrajrod.pl i 20000018@pro.onet.pl, z których pierwszy założony został w 2016 roku, a drugi – zgodnie z informacją uzyskaną w trakcie kontroli NIK – *założony został wiele lat temu przez poprzedniego Sekretarza Gminy*. W przypadku tego drugiego adresu poczty

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

⁵ W Ośrodku Pomocy Społecznej w Rajgrodzie, Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Rajgrodzie, Domu Kultury w Rajgrodzie, Bibliotece Publicznej w Rajgrodzie oraz placówkach oświaty Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Rajgrodzie i Szkole Podstawowej w Rydzewie.

⁶ Rozporządzenie zwane w dalszej części wystąpienia pokontrolnego *ogólnym rozporządzeniem o ochronie danych* lub *RODO*.

⁷ Dz. U. z 2023 r. poz. 40, ze zm. Ustawa zwana dalej *ustawą o samorządzie gminnym* lub *usg*.

⁸ Zgodnie z wymogami *ustawy z dnia 4 kwietnia 2019 r. o dostępności cyfrowej stron internetowych i aplikacji mobilnych podmiotów publicznych* (Dz. U. z 2019 r., poz. 848). Ustawa zwana w dalszej części wystąpienia pokontrolnego *ustawą o dostępności stron internetowych*.

internetowej, Urząd nie zawarł umowy powierzenia przetwarzania danych osobowych, mimo że przetwarzano na tej skrzynce pocztowej dane osobowe, co stanowiło naruszenie art. 28 ust. 3 RODO.

Pracownicy Urzędu korzystali z imiennych skrzynek e-mailowych w domenie @um.rajgrad.wrotapodlasia.pl utworzonej w związku z realizacją przez Województwo Podlaskie projektu pn. *Wdrażanie elektronicznych usług dla ludności województwa podlaskiego cz. II, administracja samorządowa* w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2007-2013 Osi Priorytetowej IV *Społeczeństwo informacyjne*. Z Województwem Podlaskim Urząd zawarł umowę powierzenia przetwarzania danych, stosownie do wymogów art. 28 ust. 3 RODO.

W latach 2018-2022 Burmistrz nie prowadził skutecznej i adekwatnej kontroli zarządczej w gminnych jednostkach organizacyjnych w zakresie bezpieczeństwa danych, w tym danych osobowych gromadzonych przez te jednostki w formie elektronicznej. Wszystkie bowiem (sześć) te jednostki posiadały w tym okresie główne skrzynki poczty elektronicznej na komercyjnych domenach internetowych bez zawarcia stosownej umowy powierzenia przetwarzania danych osobowych z podmiotem przetwarzającym, stosownie do wymogów art. 28 ust. 3 *ogólnego rozporządzenia o ochronie danych*⁹. Na wszystkich głównych skrzynkach mailowych jednostek organizacyjnych przetwarzano dane osobowe zwykle, tj. dane dotyczące osób fizycznych (m.in. imię, nazwisko, adres, itp.) oraz służbowe dane kontaktowe zawarte w korespondencji e-mail. Kategorie osób, których dane były przetwarzane za pośrednictwem tych skrzynek mailowych to m.in.: pracownicy administratora danych osobowych, odbiorcy i nadawcy korespondencji i wszystkie kategorie osób fizycznych, których dane były zawarte w treści wiadomości elektronicznej.

Jak wyjaśnił Burmistrz przyczynami stwierdzanych nieprawidłowości dotyczących użytkowania zarówno w Urzędzie jak i w gminnych jednostkach organizacyjnych skrzynek mailowych na domenach komercyjnych, bez zawarcia wymaganych przez art. 28 ust. 3 RODO umów powierzenia przetwarzania danych osobowych były *względy ekonomiczne (użytkowane konta pocztowe były darmowe), przyzwyczajenia pracowników korzystających z poczty elektronicznej oraz odwlekanie decyzji o zaprzestaniu korzystania z poczty (konieczność informowania kontrahentów, współpracowników i innych podmiotów o zmianie konta pocztowego)*.

NIK zwraca uwagę, że w świetle art. 4 pkt 7 RODO oraz art. 8 i 9 ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych¹⁰ wszystkie gminne jednostki organizacyjne, jako podmioty sektora finansów publicznych są samodzielnymi administratorami danych. W Urzędzie skorzystano z możliwości wyznaczenia jednego inspektora ochrony danych dla tych jednostek, przewidzianej w art. 37 ust. 3 RODO i w art. 10 ust. 5 uodo. Dla zabezpieczenia danych osobowych, przetwarzanych w gminie, jako jednostce samorządu terytorialnego w związku z wykonywaniem zadań publicznych jej przypisanych wskazane jest wdrożenie odpowiednich środków technicznych i organizacyjnych, zapewniających bezpieczeństwo przetwarzania tych danych zarówno w Urzędzie jak i we wszystkich gminnych jednostkach organizacyjnych. W przypadku korzystania z hostingu i domeny usługodawcy zewnętrznego środkiem takim jest zawarcie umowy powierzenia przetwarzania danych osobowych, zapewniającej odpowiednie bezpieczeństwo danych m.in. w zakresie: [1] przetwarzania danych wyłącznie na udokumentowane polecenie administratora; [2] zobowiązania podmiotu przetwarzającego do zachowania tajemnicy; [3] usunięcia (lub zwrotu) wszelkich danych osobowych po zakończeniu świadczenia usługi oraz innych zobowiązań określonych w art. 28 ust. 3 RODO.

Burmistrz – będący zgodnie z art. 33 ust. 3 i 5 ustawy o samorządzie gminnym kierownikiem Urzędu i zwierzchnikiem służbowym kierowników gminnych jednostek organizacyjnych – powinien zawrzeć taką umowę, dotyczącą Urzędu oraz zapewnić – w ramach kontroli

⁹ W Ośrodku Pomocy Społecznej w Rajgradzie użytkowano dwa główne konta poczty elektronicznej ops_rajgrad@op.pl i opsrajgrad@gmail.com, w Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Rajgradzie – zgkim_rajgrad@wp.pl, w Domu Kultury w Rajgradzie – domkultury_rajgrad@wp.pl, w Bibliotece Publicznej w Rajgradzie – bibliotekas@op.pl oraz placówkach oświaty Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Rajgradzie i Szkole Podstawowej w Rydzewie – odpowiednio gimraj@wp.pl oraz spryzewo16@wp.pl.

¹⁰ Dz. U. z 2019 r. poz. 1781. Dalej: *uodo*.

zarządczej sprawowanej na poziomie jednostki samorządu terytorialnego stosownie do art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹¹ i do części I.2.3 – I.2.6 Standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych¹² – aby umowy takie zawarte zostały przez wszystkie gminne jednostki organizacyjne.

NIK zwraca też uwagę, że cztery z sześciu jednostek organizacyjnych Gminy Rajgród funkcjonuje w ramach osobowości prawnej tej Gminy, zaś zgodnie z motywem 146 oraz z art. 79 i 82 *RODO* każda osoba, która poniosła szkodę majątkową lub niemajątkową w wyniku naruszenia *RODO* ma prawo uzyskać – dochodzone przed właściwym sądem – odszkodowanie od administratora, niezależnie od dostępnych administracyjnych lub pozasądowych środków ochrony prawnej. W sytuacji, gdy roszczenie to ma charakter cywilnoprawny, osobą zobowiązaną byłaby gmina jako osoba prawna. (akta kontroli str. 5-24)

2. Na stronie internetowej <http://bip.um.rajgrad.wrotapodlasia.pl/> UM w Rajgrodzie prowadził Biuletyn Informacji Publicznej (BIP) i zawarł¹³ z właścicielem tego serwisu stosowną umowę powierzenia przetwarzania danych osobowych. W BIP publikowane były m.in. oświadczenia majątkowe osób, o których mowa w art. 24h ust. 1 *usg*, przy czym 111 z nich udostępnianych było przez ponad sześć lat. Najstarsze z nich złożone były m.in. przez radnych i osoby zajmujące kierownicze stanowiska za 2013 rok. Było to niezgodne zarówno z art. 24h ust. 6 *usg*, określającym, że oświadczenia te przechowuje się przez sześć lat, jak też z zasadą minimalizacji danych, o której mowa w art. 5 ust. 1 lit. c *RODO*.

Burmistrz wyjaśnił, że przyczyną nieprawidłowego udostępniania oświadczeń majątkowych zawierających m.in. dane osobowe osób zobowiązanych do ich złożenia był *brak odpowiedniej analizy i przeglądu danych dostępnych w BIP w zakresie aktualności upublicznionych danych*. (akta kontroli str. 5-8, 13-18)

3. Do realizowania obowiązku publikacji sesji organu uchwałodawczego wynikającego z art. 20 ust. 1b *usg* Urząd – do dnia rozpoczęcia kontroli NIK – wykorzystywał kanał w powszechnie dostępnym serwisie *YouTube*. W Urzędzie wbrew przepisom art. 5 ust. 1 lit. f) w zw. z art. 5 ust. 2 oraz art. 24 *ogólnego rozporządzenia o ochronie danych* nie przeprowadzono analizy ryzyka (oceny skutków planowanych operacji przetwarzania dla ochrony danych osobowych) wynikającej z korzystania podczas przetwarzania danych osobowych uczestników sesji Rady Miejskiej. W konsekwencji nie zawarto umowy powierzenia przetwarzania danych z jego właścicielem, o której mowa w art. 28 ust. 3 w zw. z art. 5 ust. 1 lit. a oraz lit. f *RODO*. Upubliczniane w serwisie *YouTube* sesje Rady Miejskiej nie zawierały ponadto wymaganej transkrypcji, co było niezgodne z wymogiem dostępności cyfrowej (od 23 września 2020 r.) określonym w *ustawie o dostępności stron internetowych*.

Burmistrz wyjaśnił, że przyczyną nieprawidłowości były *względy ekonomiczne – konieczność ponoszenia stosunkowo wysokich opłat za korzystanie z systemów informatycznych związanych z obsługą rady i transmisją sesji spowodowały, iż poszukiwano alternatywnej metody upubliczniania sesji*. (akta kontroli str. 5-10, 13-18, 19-22)

4. Urząd nie dokonał anonimizacji uchwały nr XLII/354/18 Rady Miejskiej w Rajgrodzie z dnia 29 sierpnia 2018 r. ujawniając tym samym dane osobowe (imię i nazwisko) osoby skarżącej, co było niezgodne z art. 5 ust. 1 lit. c *RODO*.

Przyczyną niezachowania zasady minimalizowania danych osobowych określonej w art. 5 ust. 1 lit. c *ogólnego rozporządzenia o ochronie danych* był – jak wyjaśnił Burmistrz – brak odpowiedniej analizy i przeglądu danych dostępnych w BIP. (akta kontroli str. 5-8, 13-18)

5. Wskazane przez NIK stany nieprawidłowe opisane szerzej w pkt 1-4 w sekcji *opis stanu faktycznego* przyczyniły się do podjęcia przez Urząd działań mających na celu zapewnienie pełnej ochrony danych, w tym danych osobowych gromadzonych w formie elektronicznej. W okresie od lutego do maja 2023 roku Urząd podjął następujące działania naprawcze:

- usunięto wszystkie adresy e-mail, z których korzystali w celach służbowych pracownicy Urzędu i jednostek organizacyjnych, zlokalizowane na internetowych domenach

¹¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm.

¹² Ogłoszonych Komunikatem Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84).

¹³ Porozumienie o współpracy z usługodawcą (Urzędem Marszałkowskim Województwa Podlaskiego) zawarł Burmistrz w dniu 5 maja 2021 r.

komercyjnych, z którymi nie zawarto umów powierzenia przetwarzania danych osobowych;

- zmieniono główne adresy e-mail jednostek organizacyjnych Gminy: w Bibliotece Publicznej w Rajgradzie – biblioteka@umrajgrad.pl, w Domu Kultury w Rajgradzie – dk@umrajgrad.pl, w Ośrodku Pomocy Społecznej w Rajgradzie – ops@umrajgrad.pl, w Szkole Podstawowej w Rydzewie – sprydzewo@umrajgrad.pl, w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Rajgradzie – zsp@umrajgrad.pl, a w Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Rajgradzie – zgkim@umrajgrad.pl;
- zamieszczono nowe adresy e-mail na stronach internetowych ww. jednostek;
- dokonano przeglądu publikowanych w BIP uchwał, zarządzeń, protokołów z sesji oraz nagrań z sesji celem określenia potrzeby anonimizacji danych osobowych – wskutek przeglądu, dokonano stosownych anonimizacji;
- przeprowadzono rozpoznanie rynkowe związane z systemami obsługi rady, w ramach których podmioty komercyjne oferują usługi transmisji na żywo sesji rady oraz transkrypcję i archiwizowanie nagrań (wraz z zawarciem umowy powierzenia przetwarzania danych osobowych) – biorąc pod uwagę koszty zdecydowano o zawarciu umowy na płatną usługę *Google Workspace*;
- zaktualizowano dane kontaktowe Urzędu Stanu Cywilnego w Rajgradzie w zakresie adresu e-mail oraz strony www znajdujące się w rejestrze Urzędów Stanu Cywilnego prowadzonym przez Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji w internetowym Serwisie Rzeczypospolitej Polskiej – nieaktualny e-mail 20000018@pro.onet.pl został zastąpiony adresem gmina@umrajgrad.pl, natomiast nieaktualny adres strony www.um.rajgrad.pl został zastąpiony adresem www.umrajgrad.pl;
- założono nową stronę pod adresem: <https://www.gov.pl/web/bip/urząd-miejski-w-rajgradzie-podlaskie-grajewski-rajgrad>, na której opublikowano aktualne wymagane prawem informacje dotyczące między innymi podstawowych danych teleadresowych (nowy oficjalny adres mailowy) oraz informacji o redaktorze strony podmiotowej BIP;
- opublikowano w BIP UM w Rajgradzie¹⁴ zaktualizowane dane kontaktowe jednostek organizacyjnych Gminy w zakresie adresów mailowych;
- przeprowadzono analizę ryzyk wynikających z korzystania z serwisu przy publikowaniu transmisji z sesji organu stanowiącego;
- zaktualizowano Załącznik nr 2 do Regulaminu powierzenia przetwarzania danych osobowych (w tym zakresu kategorii osób, których dane dotyczą), w panelu administracyjnym służącym do zarządzania pocztą w domenie umrajgrad.pl.

Jak wyjaśnił Burmistrz w przyszłości planowane są dalsze cykliczne szkolenia dla pracowników z zakresu bezpieczeństwa i ochrony danych osobowych oraz staranniejsze dokonywanie analiz ryzyka w ww. zakresie, a także coroczna analiza danych dostępnych na BIP dokonywana przez pracowników wskazanych przez Burmistrza. Burmistrz dodał, że barierą w zakresie efektywnej ochrony danych osobowych, w tym przechowywanych w formie elektronicznej jest przekonanie „że nic złego się nie wydarzy”.

(akta kontroli str. 5-24, 25-120)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. Powierzenie w latach 2018-2022 przetwarzania danych osobowych, administrowanych przez Urząd, właścicielom komercyjnych serwisów internetowych świadczących usługi bezpłatnej poczty e-mailowej bez zawarcia umowy powierzenia przetwarzania danych osobowych oraz brak kontroli zarządczej w zakresie zawierania takich umów przy powierzaniu przetwarzania danych, administrowanych przez gminne jednostki organizacyjne.
2. Opublikowanie w BIP 111 oświadczeń majątkowych, dla których minął sześcioletni okres przechowywania (retencji danych).

¹⁴ Na stronie internetowej <https://bip-umrajgrad.wrotapodlasia.pl/9eb62ecae515802>.

3. Powierzenie przetwarzania danych osobowych osób uczestniczących w sesjach Rady Miejskiej bez przeprowadzenia odpowiedniej analizy ryzyk i bez zawarcia umowy powierzenia przetwarzania danych osobowych.
4. Opublikowanie w BIP jednej uchwały Rady Miejskiej wraz z uzasadnieniem bez zanonimizowania danych osoby wnoszącej skargę.

Zdaniem NIK działania naprawcze wdrożone przez Urząd w okresie od lutego do maja 2023 roku opisane w pkt 5 wystąpienia pokontrolnego, w sekcji *Opis stanu faktycznego* spowodowały usunięcie wszystkich stwierdzonych w trakcie czynności kontrolnych nieprawidłowości.

IV. Wnioski

Wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami oraz podjętymi przez UM w Rajgrodzie działaniami naprawczymi, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 *ustawy o NIK*, wnosi o kontynuowanie działań w zakresie kontroli zarządczej na poziomie gminy, w celu zapewnienia bezpieczeństwa przetwarzania danych osobowych, gromadzonych w formie elektronicznej, zarówno przez Urząd jak i gminne jednostki organizacyjne.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

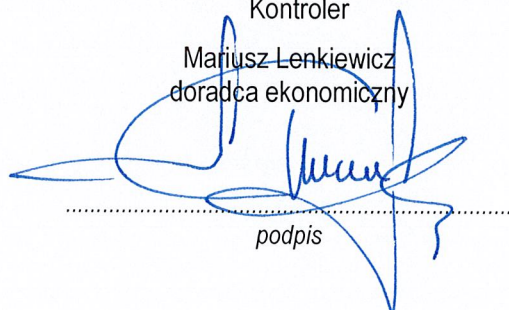
Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK, kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Białymstoku. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, 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 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.

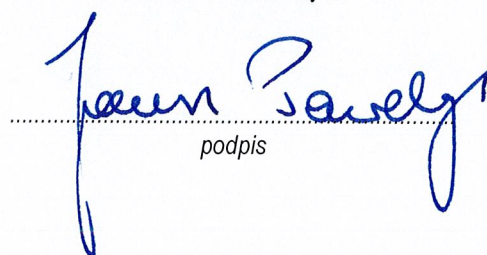
Białystok, dnia 23 czerwca 2023 r.

Kontroler
Mariusz Lenkiewicz
doradca ekonomiczny



.....
podpis

p. o. DYREKTORA DELEGATURY
Najwyższej Izby Kontroli w Białymstoku
Janusz Pawelczyk



.....
podpis