



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Białymstoku

LBI.411.003.06.2023

Pani
Elżbieta Parzych
Wójt Gminy Zbójna
Urząd Gminy Zbójna
ul. Łomżyńska 64, 18-416 Zbójna

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 Gminy Zbójna, ul. Łomżyńska 64, 18-416 Zbójna ¹ |
| Kierownik jednostki kontrolowanej | Elżbieta Parzych, Wójt Gminy Zbójna 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 | Wojciech Zambrzycki, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr LBI/48/2023 z 23 lutego 2023 r. (akta kontroli str. 1-2) |

¹ Dalej: Urząd.

² Od 22 listopada 2018 r. wcześniej tą funkcję w okresie objętym kontrolą pełnił Zenon Henryk Białobrzęski.

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 Wójt 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 pięciu⁵ gminnych jednostkach organizacyjnych gromadzono – w latach 2018-2022 – pocztę elektroniczną zawierającą dane osobowe z wykorzystaniem usługi hostingu na komercyjnych domenach internetowych bez zawarcia stosownej umowy powierzenia przetwarzania danych osobowych z podmiotem przetwarzającym wymaganej 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 (BIP) danych osobowych w oświadczeniach majątkowych po upływie czasu określonego w art. 24h ust. 6 *ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym*⁷. Transmitowanie i upublicznianie przez Urząd części sesji organu uchwałodawczego (do 29 listopada 2021 r.) odbywało się bez zawarcia umowy powierzenia przetwarzania danych osobowych z procesorem⁸.

Jednak już w trakcie kontroli NIK – od lutego do maja 2023 roku – Urząd podjął działania naprawcze celem zapewnienia pełnej ochrony danych będących przedmiotem niniejszej kontroli. W ich konsekwencji większość nieprawidłowości w zakresie ochrony i przetwarzania danych osobowych na stronach internetowych, poczcie elektronicznej oraz transmisji sesji Rady Gminy zostały usunięte zarówno w Urzędzie jak i gminnych jednostkach organizacyjnych, lub zaplanowano ich usunięcie.

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. Urząd korzystał z poczty elektronicznej pod adresem ugzbojna@lo.home.pl którą utworzyła w 2003 roku ówczesna sekretarz gminy. Pracownicy Urzędu korzystali z imiennych skrzynek e-mailowych w domenie @ug.zbojna.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 zawarta była umowa powierzenia przetwarzania danych, na podstawie art. 28 ust. 3 *RODO*⁹. Stosowną umowę z hostingodawcą poczty elektronicznej Urzędu zawarto 15 marca 2023 r.

W latach 2018-2022 Wójt 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.

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

⁵ W Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Zbójnej, Szkole Podstawowej w Zbójnej, Szkole Podstawowej w Kuziach, Szkole Podstawowej w Rydzewie i Gminnym Ośrodku Kultury.

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 Podmiot, który przetwarza dane osobowe w imieniu administratora.

⁹ 16 kwietnia 2021 r.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej korzystał ze skrzynki e-mailowej pod adresem gops_zbojna@wp.pl założonej w 2014 roku przez kierownika GOPS, była to skrzynka bezpłatna założona na osobę fizyczną. Na skrzynce e-mailowej znajdowała się korespondencja związana z załatwianiem spraw bieżących dotyczących funkcjonowania GOPS i z zakresu zadań własnych gminy w sprawach pomocy społecznej. Korespondencja była prowadzona wewnątrz Gminy Zbójna oraz z innymi instytucjami publicznymi (w tym. Regionalnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej, ośrodkami pomocy społecznej, Podlaskim Urzędem Wojewódzkim) i osobami fizycznymi. Wysyłane i odbierane były wiadomości zawierające dane osobowe osób fizycznych, dane o ich stanie zdrowia, o korzystaniu ze świadczeń opieki społecznej (imiona, nazwiska, adresy, numery PESEL, dane o zatrudnieniu i wysokości wynagrodzenia, dane o sytuacji rodzinnej). Do czasu rozpoczęcia kontroli NIK, z właścicielem domeny nie była zawarta umowa powierzenia przetwarzania danych osobowych, co stanowiło naruszenie w art. 28 ust. 3 *RODO*. Umowę zawarto w trakcie kontroli NIK 1 marca 2023 r. przy czym nie zawierała zapewnienia usunięcia danych po zaprzestaniu świadczenia usług (art. 28 ust. 3 lit. g *RODO*).

Szkoły Podstawowe w Zbójnej oraz w Dobrym Lesie¹⁰ korzystały ze skrzynek e-mailowych pod adresami odpowiednio: spzbojna@op.pl i spdobrylas@o2.pl. Skrzynki e-mailowe założono odpowiednio w 2006 roku i 2001 roku przez ówczesnych dyrektorów tych szkół, jako skrzynki bezpłatne, założone na osobę fizyczną. Na skrzynkach e-mailowych znajdowała się korespondencja związana z załatwianiem bieżących spraw dotyczących funkcjonowania szkół oraz z zakresu zadań własnych gminy w sprawach edukacji publicznej. Korespondencja była prowadzona zarówno wewnątrz Gminy Zbójna, jak też z innymi instytucjami publicznymi (m.in. Głównym Urzędem Statystycznym, Ministerstwem Edukacji, Kuratorium Oświaty) oraz z nauczycielami (nauczyciele korzystali z prywatnych adresów e-mailowych). Wysyłane i odbierane były wiadomości zawierające m.in. dane osobowe osób fizycznych, takie jak imiona, nazwiska (w tym uczniów szkoły), numery PESEL, adresy, numery telefonów. Do czasu rozpoczęcia kontroli NIK, z właścicielem domeny nie były zawarte umowy powierzenia przetwarzania danych osobowych, co stanowiło naruszenie w art. 28 ust. 3 *RODO*. Szkoła Podstawowa w Zbójnej taką umowę zawarła w trakcie kontroli NIK 17 marca 2023 r.

Gminny Ośrodek Kultury korzystał od 2001 roku ze skrzynki e-mailowej gokzbojna@2com.pl, jako skrzynki biznesowej z roczną odpłatnością wynoszącą 61,50 zł brutto. Na skrzynce e-mailowej znajdowała się korespondencja związana z załatwianiem bieżących spraw, w tym m.in. faktury zakupowe i oferty handlowe. Znajdowała się tam również korespondencja zawierająca dane osobowe, w tym m.in.: imiona, nazwiska, adresy e-mail, numery telefonów, numery PESEL, kwoty dochodów pracowników. Do czasu rozpoczęcia kontroli NIK, z właścicielem domeny nie była zawarta umowa powierzenia przetwarzania danych osobowych, co stanowiło naruszenie w art. 28 ust. 3 *RODO*. Umowa powierzenia przetwarzania danych osobowych z procesorem (właścicielem domeny) została zawarta w trakcie kontroli NIK 1 marca 2023 r. (akta kontroli str. 3-25, 38-40)

Przyczyną korzystania ze skrzynek e-mailowych na portalach komercyjnych, bez zawartej umowy powierzenia przetwarzania danych z procesorem, jak wyjaśnił Zastępca Wójta, był przede wszystkim brak świadomości kierownictwa tych jednostek o potrzebie zawarcia takiej umowy. W świadomości osób korzystających z tych narzędzi, zapisy w politykach prywatności serwisów były wystarczające. Zastępca Wójta dodał również, że przyczyną braku świadomości niewłaściwego postępowania był brak szkoleń o tematyce ochrony danych osobowych. Zdaniem Zastępcy Wójta barierami przy wdrażaniu rozwiązań technicznych i organizacyjnych związanych z ochroną danych osobowych były przyzwyczajenia, opór przed zmianami oraz nieświadomość popełnianego błędu. (akta kontroli str. 36-37, 196)

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 osobowych*¹¹ wszystkie gminne jednostki organizacyjne, jako podmioty sektora finansów publicznych są samodzielnymi administratorami danych. Dla zabezpieczenia danych osobowych, przetwarzanych w gminie, jako jednostce samorządu terytorialnego w związku z wykonywaniem zadań publicznych jej przypisanych wskazane jest wdrożenie

¹⁰ Szkoła Podstawowa w Kuziach korzystała z adresu e-mailowego spkuzie@op.pl od 2008 r. przy czym nie przeprowadzono oględzin tej skrzynki e-mailowej.

¹¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 1781. Dalej: *uodo*.

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*.

Wójt – 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 zarządczej sprawowanej na poziomie jednostki samorządu terytorialnego stosownie do art. 69 ust. 1 pkt 2 *ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych*¹² i do części 1.2.3 – 1.2.6 *Standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych*¹³ – aby umowy takie zawarte zostały przez wszystkie gminne jednostki organizacyjne.

NIK zwraca też uwagę, że cztery z pięciu jednostek organizacyjnych Gminy Zbójna funkcjonują 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. Brak ścisłego nadzoru nad jednostkami podległymi w tym zakresie oraz użytkowanie w celach służbowych kont pocztowych zakładanych w domenach komercyjnych bez skutecznych instrumentów zapewniających odpowiedni poziom bezpieczeństwa dla przetwarzanych danych osobowych NIK podnosiła już wielokrotnie w swoich kontrolach.

W trakcie kontroli NIK zakupione zostały domeny internetowe dla szkół i Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej oraz zaprzestano korzystać z dotychczasowych adresów e-mailowych na portalach komercyjnych. Jednocześnie 22 marca 2023 r. przeprowadzone zostało szkolenie pt. „Bezpieczne używanie komputera w miejscu pracy zgodnie z przepisami *RODO* i *KRI*” w którym wzięło udział łącznie 98 osób z Urzędu i podległych jednostek.

(akta kontroli str. 36-40)

2. Urząd prowadził Biuletyn Informacji Publicznej na stronie internetowej <http://zbojna.powiatlomzynski.pl/bip/>, a z właścicielem tego serwisu miał zawartą umowę powierzenia przetwarzania danych osobowych¹⁴. W BIP publikowane były m.in. oświadczenia majątkowe osób, o których mowa w art. 24h ust. 1 *ustawy o samorządzie gminnym*, przy czym 49 (z 153, tj. 32%) przechowywano ponad sześć lat, najstarsze złożone były 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*. Zastępca Wójta wyjaśnił, że powodem publikacji oświadczeń po terminie retencji danych było obłożenie dużym zakresem obowiązków pracownika wykonującego te zadania, przez co zapominał on o corocznym, systematycznym usuwaniu tych oświadczeń.

Oświadczenia majątkowe, które były opublikowane w BIP w dniu rozpoczęcia kontroli¹⁵, a dla których minął okres retencji danych, zostały z BIP usunięte 27 lutego 2023 r.

(akta kontroli str. 26, 196)

3. Do realizowania obowiązku publikacji odbywających się sesji organów uchwalodawczych – o czym mowa w art. 20 ust. 1b *ustawy o samorządzie gminnym* – Urząd wykorzystywał – od sesji w dniu 29 listopada 2021 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych – portal posiedzenia.pl, a z właścicielem serwisu Urząd zawarł umowę powierzenia przetwarzania

¹² Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm.

¹³ Ogłoszonych Komunikatem Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84).

¹⁴ 31 grudnia 2022 r.

¹⁵ 24 lutego 2023 r.

danych osobowych¹⁶. W okresie objętym kontrolą, od 22 listopada 2018 r. (Sesja I kadencji 2018-2023) do 26 października 2021 r. (Sesja XXII) Urząd wykorzystywał również portal *YouTube*, na którym opublikowano 22 (z 33, tj. 66,7%) sesje Rady Gminy. W przypadku tego serwisu, wbrew przepisom art. 5 ust. 1 lit. f) w zw. z art. 5 ust. 2 oraz art. 24 *ogólnego rozporządzenia o ochronie danych* Wójt jako administrator danych osobowych nie zawarł 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*. Przyczyną tego, jak wyjaśnił Zastępca Wójta, był problem w wygenerowaniu umowy z serwisem. W swoich wyjaśnieniach Zastępca Wójta podniósł, że w momencie powstania obowiązku publikowania nagrań z obrad rady gminy, administrator analizował potrzebę zawarcia umowy z serwisem *YouTube*. Wywnioskowano, wówczas, że przekazywanie do tego serwisu wizerunku osób zarejestrowanych na nagraniu sesji, tworzy konieczność zawarcia umowy powierzenia przetwarzania danych osobowych, których Gmina Zbójna jest administratorem, a właściciel *YouTube* procesorem, jednak w związku z brakiem możliwości wygenerowania umowy, nie zawarto jej. Zastępca Wójta wyjaśnił również, że nagrania z tego serwisu zostaną usunięte, a aby spełnić obowiązek upubliczniania nagrań z sesji, archiwalne nagrania zostaną przeniesione na zasoby serwisu *posiedzenia.pl*. Na próbie pięciu¹⁷ (z 20 sesji) ustalono, że wywiązano się z obowiązku transkrypcji obrad, który nałożono od 23 września 2020 r. ma mocy załącznika do *ustawy z dnia 4 kwietnia 2019 r. o dostępności cyfrowej stron internetowych i aplikacji mobilnych podmiotów publicznych*¹⁸ (napisy rozszerzone i audiodeskrypcja). (akta kontroli str. 28, 83-95)

4. Przedmiotem analizy NIK było również zweryfikowanie, czy w przypadku skarg na Wójta Gminy i/lub kierowników jednostek mu podległych, opublikowane uchwały były właściwie zanonimizowane. W przypadku pięciu takich skarg¹⁹, nie doszło do ujawnienia personaliów skarżącego w treści uchwały lub jej uzasadnienia. (akta kontroli str. 27)

5. Zarówno w Urzędzie, jak też podległych jednostkach w latach 2018-2021 nie był przeprowadzony coroczny audyt wewnętrzny w zakresie bezpieczeństwa informacji, do czego kierownictwo podmiotów publicznych zobowiązane było na mocy § 20 ust. 2 pkt 14 *rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012 r. w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych*²⁰. Przyczyną tego było nieopracowanie procedur przeprowadzenia takiego audytu, duże obciążenie obowiązkami służbowymi pracowników Urzędu oraz niewywiązanie się z tego obowiązku ówczesnego Inspektora Ochrony Danych – wyjaśnił Zastępca Wójta. Audyt został przeprowadzony w 2022 roku w związku z uczestnictwem Urzędu w projekcie *Cyfrowa Gmina*. Zdaniem NIK właściwie przeprowadzony audyt wewnętrzny powinien ujawnić stany nieprawidłowe opisane w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym. (akta kontroli str. 36)

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. Publikowanie w BIP 49 oświadczeń majątkowych, dla których minął sześcioletni okres przechowywania (retencji danych).

¹⁶ 10 listopada 2021 r.

¹⁷ Sesje nr: XV, XXIII, XXVII, XXX, XXXII Rady Gminy Zbójna.

¹⁸ Dz. U. z 2023 r. poz. 82 ze zm.

¹⁹ Uchwała Nr XXXI/230/23 Rady Gminy Zbójna z dnia: 23 lutego 2023 r., Uchwała Nr XXVIII/198/22 Rady Gminy Zbójna z dnia: 10 listopada 2022 r., Uchwała Nr XXVIII/198/22 Rady Gminy Zbójna z dnia: 10 listopada 2022 r., Uchwała Nr XXIII/22/18 Rady Gminy Zbójna z dnia: 18 czerwca 2018 r., Uchwała Nr XXII/14/18 Rady Gminy Zbójna z dnia: 20 kwietnia 2018 r.

²⁰ Dz. U. z 2017 poz. 2247.

3. Powierzenie przetwarzania danych osobowych osób uczestniczących w 22 sesjach Rady Gminy właścicielowi serwisu *YouTube* bez zawarcia umowy powierzenia przetwarzania danych osobowych.
4. Nieprzeprowadzanie corocznych audytów wewnętrznych w zakresie bezpieczeństwa informacji.

Zdaniem NIK działania naprawcze wdrożone przez Urząd w okresie od lutego do maja 2023 roku opisane w pkt 1-3 wystąpienia pokontrolnego, w sekcji *Opis stanu faktycznego* doprowadziły do usunięcia nieprawidłowości stwierdzonych w p-tach 1-3.

IV. Uwagi i wnioski

Uwagi i wnioski

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

1. Usunięcie materiałów video z nagraniami obrad sesji rady gminy z serwisu *YouTube* lub zawarcie umowy powierzenia przetwarzania danych z jego właścicielem .
2. 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.

Z uwagi na działania podjęte przez Urząd, Najwyższa Izba Kontroli odstępuje od formułowania wniosków pokontrolnych w pozostałym zakresie.

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 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.

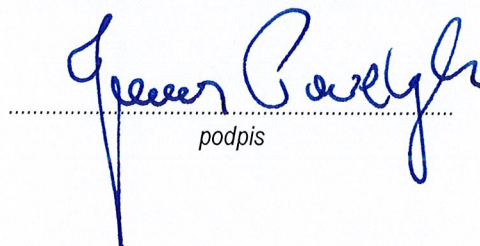
Białystok, dnia 23 czerwca 2023 r.

Kontroler

Wojciech Zambrzycki
doradca ekonomiczny


podpis

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


podpis