



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Bydgoszczy

LBY.410.001.04.2022

Tomasz Krześciński
Starosta Mogileński
Starostwo Powiatowe
w Mogilnie
ul. Narutowicza 1
88-300 Mogilno

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/22/001 Wykonanie budżetu państwa w 2021 r. – wykorzystanie środków z Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych oraz dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa i realizacja dochodów z tego tytułu

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Starostwo Powiatowe w Mogilnie ¹ , ul. Narutowicza 1, 88-300 Mogilno
Kierownik jednostki kontrolowanej	Tomasz Krzesiński, Starosta Mogileński, od 30 grudnia 2021 r. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki pełnił Bartosz Nowacki ² .
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ³
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy
Kontrolerzy	1. Jan Pierzyński, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LBY/8/2022 z 3 stycznia 2022 r. 2. Lucyna Cierzniakowska-Morzyńska, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LBY/7/2022 z 3 stycznia 2022 r.

(akta kontroli str.1-10)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny pod względem legalności, gospodarności i rzetelności wykorzystania przez Starostwo dopłat z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej ⁴ na realizację zadań zapewniających funkcjonowanie tych przewozów na terenie Powiatu Mogileńskiego ⁵ oraz dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa i realizacji dochodów z tego tytułu.
Zakres kontroli	Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku analizy wykorzystania i rozliczenia dopłat i dotacji oraz kontroli windykacji zaległości z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa. Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowe kontrolowanej działalności.

III. Ocena ogólna⁶ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykorzystanie przez Starostwo dopłat z Funduszu oraz dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa i realizację dochodów z tego tytułu.
--------------	--

¹ Dalej: „Starostwo”.

² Od 23 listopada 2018 r. do 30 grudnia 2021 r.

³ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: „ustawa o NIK”.

⁴ Tj. funduszu utworzonego na podstawie ustawy z dnia 16 maja 2019 r. o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej (Dz. U. z 2021 r. poz. 717, ze zm.; dalej: „ustawa o Funduszu”); dalej: „Fundusz”.

⁵ Dalej: „Powiat”.

⁶ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2021 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę w formie opisowej.

Uzasadnienie
oceny ogólnej

Ocenę powyższą uzasadnia w szczególności:

- zgodne z przeznaczeniem wykorzystanie przez Starostwo dopłat z Funduszu oraz prawidłowe i terminowe ich rozliczenie;
- zwiększenie dostępności połączeń autobusowych na terenie Powiatu w wyniku wykorzystania ww. środków;
- zgodne z przeznaczeniem wykorzystanie dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa;
- prawidłowe ujęcie środków ww. dotacji w księgach rachunkowych i wykazanie w sprawozdaniach budżetowych oraz terminowe ich rozliczenie;
- prawidłowa realizacja dochodów oraz windykacja zaległości z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej⁷ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Wykorzystanie środków z Funduszu

Opis stanu
faktycznego

1.1. Powiat terminowo, tj. 23 listopada 2020 r., przekazał Wojewodzie Kujawsko-Pomorskiemu⁸ wniosek o przyznanie dofinansowania do przewozów autobusowych w ramach Funduszu na 2021 r. Wojewoda wezwał⁹ do uzupełnienia wniosku w zakresie m.in.: nazwy i długości linii komunikacyjnej, liczby przystanków oraz planowanych kwot dopłaty i udziału własnego za miesiące: kwiecień, czerwiec i październik. 3 grudnia 2020 r. przekazano korektę wniosku do Wojewody. Wniosek został rozpatrzony pozytywnie oraz zgodnie z art. 25 ust. 4 ustawy o Funduszu powiadomiono Starostę o objęciu jego dopłatą.

(akta kontroli str. 19-101)

1.2. 25 stycznia 2021 r. Wojewoda zawarł z Powiatem umowę¹⁰ w sprawie udzielenia dopłaty z Funduszu na funkcjonowanie trzech linii komunikacyjnych. Kwota dopłaty wynikająca z niniejszej umowy wyniosła 139,4 tys. zł. Na dofinansowanie zadań w 2021 r. Powiat otrzymał od Wojewody łączną kwotę 103,1 tys. zł.

Umowa zawierała elementy, o których mowa w art. 27 ust. 2 ustawy o Funduszu, tj. m.in.: długość linii komunikacyjnych, na których będą wykonywane przewozy autobusowe o charakterze użyteczności publicznej, częstotliwość połączeń na liniach komunikacyjnych, na których będą wykonywane przewozy autobusowe o charakterze użyteczności publicznej oraz termin i sposób przekazywania dopłat.

Środki Funduszu otrzymane w 2021 r. Powiat wykorzystał zgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 6 pkt 1 ustawy o Funduszu oraz umowie o dopłatę, tj. na dofinansowanie realizacji zadań własnych w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej przez dopłatę do ceny usługi.

⁷ 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.

⁸ Dalej: „Wojewoda”.

⁹ Pismem z 27 listopada 2020 r. (wpływ do Starostwa 1 grudnia 2020 r.).

¹⁰ Nr 1/2021/FRPA/P-5/2021.

Powiat wywiązał się z wymogu określonego w art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o Funduszu w zakresie sfinansowania ze środków własnych części ceny usługi w wysokości nie mniejszej niż 10 %, tj. 24,5 tys. zł.

(akta kontroli str. 102-113, 156)

W związku z realizacją ww. umowy Powiat zawarł 4 stycznia 2021 r. umowę z operatorem o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego na terenie powiatu mogileńskiego, czym wywiązał się z wymogu określonego w art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o Funduszu. Przedmiotowa umowa spełniała przesłanki określone w art. 25 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym¹¹.

(akta kontroli str. 114-152)

1.3. Wnioski o dopłatę zostały przekazane Wojewodzie w terminach wynikających z umowy o dopłatę oraz były prawidłowo sporządzone, tj. zawierały niezbędne dane i dokumenty wymagane umową. W dwóch przypadkach Wojewoda wezwał organizatora o dokonanie korekty wniosku w zakresie m.in. wskazania minimalnego udziału środków własnych oraz w konsekwencji skorygowania kwoty dopłaty. Organizator prawidłowo uzupełnił wnioski w terminie wyznaczonym przez Wojewodę.

(akta kontroli str. 157-160)

1.4. Powiat otrzymał dopłaty z Funduszu na wskazany w umowach rachunek bankowy i we wnioskowanej wysokości.

(akta kontroli str. 167-210)

1.5. Powiat prawidłowo i w pełnej wysokości dokonał rozliczenia otrzymanych dopłat z Funduszu. Nie stwierdzono przypadków zwrotu niewykorzystanej części dotacji.

Powiat, zgodnie z § 3 umowy, przekazał 20 stycznia 2022 r. Wojewodzie *Sprawozdanie roczne z realizacji umowy przez Organizatora w ramach Funduszu*, według wzoru stanowiącego załącznik nr 5 do tej umowy. Dane w nim wykazane były rzetelne.

(akta kontroli str. 162-166)

1.6. Przed wejściem w życie ustawy o Funduszu¹² nie funkcjonowały linie komunikacyjne, na których wykonywane były przewozy autobusowe o charakterze użyteczności publicznej, dla których organizatorem był Powiat. Linie te zaczęły funkcjonować od 1 października 2019 r. (dwie linie) oraz od 1 lutego 2020 r. (jedna linia) w wyniku zawarcia umowy z operatorem oraz dofinansowania przewozów dopłatami z Funduszu.

Efektom wykorzystania przez Powiat środków Funduszu było funkcjonowanie (wg stanu na koniec 2021 r.) 3 linii komunikacyjnych o łącznej długości 99,1 km.

Starosta podał, że „środki z Funduszu pozwoliły rozwiązać część problemu związanego z wykluczeniem komunikacyjnym w Powiecie. Dzięki temu wsparciu, Powiat zwiększył możliwości dotarcia środkami transportu publicznego do pracy, szkół, placówek zdrowia i instytucji kultury. Zwiększenie siatki połączeń autobusowych stworzyło także możliwość znalezienia pracy w miejscowościach, do których dojazd był utrudniony lub niemożliwy”.

(akta kontroli str. 17)

1.7. W zakresie nadzoru i monitorowania realizacji umowy zawartej z operatorem publicznego transportu zbiorowego Starosta wyjaśnił, że „zadania te realizowane są

¹¹ Dz.U. z 2021 r. poz. 1371 ze zm., dalej: „ustawa o publicznym transporcie zbiorowym”.

¹² 18 lipca 2019 r.

poprzez weryfikację i zatwierdzanie składanych przez Operatora miesięcznych rozliczeń przewozów. Analizie poddawane są poniesione koszty oraz uzyskane przychody ze sprzedaży biletów, rejestrowanych za pomocą kas fiskalnych. W 2021 r. nie były prowadzone kontrole w autobusach i na przystankach z uwagi na wprowadzony stan epidemii i związane z nim ograniczenia. W latach poprzednich kontrole takie były prowadzone. Zgodnie z wymogiem określonym w art. 48 ust. 1 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym, Operator 4 lutego 2022 r. przedłożył informację o liczbie i sposobie załatwienia skarg i reklamacji oraz liczbie i wysokości przyznanych odszkodowań. W 2021 r. nie składano skarg ani reklamacji w zakresie realizacji usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego oraz nie wypłacano odszkodowań”.

(akta kontroli str. 17, 161)

1.8. W Starostwie, zgodnie z wymogiem określonym w art. 15 ustawy o Funduszu, prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową otrzymanych dopłat oraz wydatków objętych dopłatą. Dane w ewidencji księgowej były zgodne z kwotami otrzymanych, w okresie objętym kontrolą, środków Funduszu i dokonanych wydatków.

(akta kontroli str. 167-210)

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykorzystanie przez Starostwo dopłat z Funduszu na realizację zadań zapewniających funkcjonowanie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.

2. Wykorzystanie dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa

Opis stanu faktycznego

2.1. Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadań z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa

2.1.1. W 2021 r. Powiat otrzymał dotację celową z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa w kwocie 278,3 tys. zł¹³. Otrzymane środki zostały wykorzystane do wysokości wydatków poniesionych na realizację ww. zadań w kwocie 253,9 tys. zł. Wykonana w tej kwocie dotacja stanowiła 91,2% kwoty planowanej oraz 130,5% kwoty wykonanej w roku poprzednim (194,6 tys. zł). Niewykorzystane środki dotacji w wysokości 24,4 tys. zł zostały zwrócone na rachunek Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy¹⁴ 30 grudnia 2021 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹⁵.

(akta kontroli str. 218-231)

¹³ W dziale 700 *Gospodarka mieszkaniowa*, rozdział 70005 *Gospodarka gruntami i nieruchomościami*, § 211 *Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat*.

¹⁴ Dalej: „K-PUW”.

¹⁵ Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm., dalej: „ufp”.

2.1.2. Wydatki Powiatu na realizację zadań z zakresu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa wykazane w sprawozdaniu o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (Rb-50) za 2021 r. wyniosły 253,9 tys. zł i w całości zostały sfinansowane ze środków otrzymanej na ten cel dotacji. Starosta nie występowała z wnioskiem do Wojewody o zwiększenie kwoty dotacji.

(akta kontroli str. 236-244)

2.1.3. Kwoty dotacji wykazane w sprawozdaniach z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej i jednostki samorządu terytorialnego (Rb-27S) na dzień: 31 marca, 30 czerwca, 30 września i 31 grudnia 2021 r. oraz w sprawozdaniu Rb-50 za 2021 r. były równe rzeczywistym wpływom pomniejszonym o kwotę zwrotu oraz zgodne z kwotami ujętymi w ewidencji księgowej.

Kwoty dotyczące wykonania dotacji i wydatków na realizację zadań z zakresu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa, wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Starostwa Rb-50 i Rb-28S wynikały z zapisów ewidencji księgowej.

(akta kontroli str. 232-393, 425)

2.1.4. Starosta wyjaśnił, że środki na realizację zadań z zakresu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa zostały przekazane Powiatowi w terminie umożliwiającym wykonanie tych zadań.

(akta kontroli str. 17)

2.1.5. Powiat nie dochodził świadczenia, o którym mowa w art. 49 ust. 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego¹⁶.

(akta kontroli str. 17, 419)

2.2. Dochody powiatu z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa

2.2.1. Dochody uzyskane przez Powiat z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa w 2021 r. wyniosły 771,0 tys. zł¹⁷ i były wyższe o 226,2 tys. zł (tj. o 39%) od dochodów uzyskanych w roku poprzednim. Największy udział w ww. dochodach (79,8%) stanowiły wpływy z opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, wykonane w kwocie 615,5 tys. zł¹⁸ oraz dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, zrealizowane w kwocie 78,3 tys. zł¹⁹ (10,2%).

Należności pozostałe do zapłaty i zaległości z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa na koniec 2021 r. wyniosły odpowiednio 182,4 tys. zł i 182,2 tys. zł, co stanowiło 23,7% i 23,6% zrealizowanych dochodów. Najwyższe kwoty zaległości dotyczyły opłat z tytułu użytkowania wieczystego (127,2 tys. zł, tj. 69,8%) i pozostałych odsetek (39,2 tys. zł²⁰, tj. 21,5%). W porównaniu do 2020 r. należności ogółem były niższe o 72,8 tys. zł (tj. o 28,5%), a zaległości wyższe o 55,5 tys. zł (tj. o 43,8%). Powodem zwiększenia stanu zaległości było nieterminowe regulowanie przez dłużników zobowiązań, głównie z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste.

¹⁶ Dz. U. z 2021 r. poz. 1672 ze zm., dalej: „udjst”.

¹⁷ W dziale 700 *Gospodarka mieszkaniowa*, rozdział 70005 *Gospodarka gruntami i nieruchomościami*.

¹⁸ W § 0550 *Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości*.

¹⁹ W § 0760 *Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności*.

²⁰ W § 0920 *Wpływy z pozostałych odsetek*.

(akta kontroli str. 412-418)

2.2.2. Sprawozdania budżetowe z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (Rb-27ZZ) za 2021 r. zostały sporządzone zgodnie z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

(akta kontroli str. 412-417, 425)

2.2.3. Starostwo, z uzyskanych w 2021 r. dochodów z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa w kwocie 771,0 tys. zł potrąciło na rzecz Powiatu 182,8 tys. zł oraz przekazało na rachunek K-PUW 588,2 tys. zł w terminach określonych w art. 255 ufp.

Wysokość potrąceń na rzecz Powiatu wynosiła:

- 25% wpływów osiąganych ze sprzedaży oraz opłat pobieranych z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa, wraz z odsetkami za nieterminowe wnoszenie tych należności (zgodnie z art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami²¹);
- 5% pozostałych dochodów (zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 6 udjst).

(akta kontroli str. 412-417, 425)

2.2.4. Wydział Finansowy na bieżąco ewidencjonował należności oraz dokonywał kontroli terminowości ich wpłat. Stosownie do załącznika nr 1 polityki rachunkowości²², odsetki od nieuiszczonych w terminie należności ujmowano w księgach rachunkowych nie później, niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

(akta kontroli str. 425)

2.3. Działania windykacyjne powiatu wobec zaległości z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa

2.3.1. W 2021 r. Starostwo, w wyniku działań windykacyjnych i egzekucyjnych prowadzonych wobec zaległości z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa uzyskało wpływy w łącznej kwocie 56,6 tys. zł, stanowiącej 44,7% i 31,1% stanu tych zaległości odpowiednio na początek i na koniec 2021 r.

(akta kontroli str. 418-419)

2.3.2. W objętych badaniem sprawach, dotyczących pięciu należności z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa, stanowiących zaległości na koniec 2021 r.²³ ustalono, że w każdej sprawie podejmowano działania windykacyjne, w tym: wysyłano dłużnikom wezwania o zapłatę, kierowano do sądu pozwy o zapłatę należności, występowano o wszczęcie i prowadzenie egzekucji komorniczej oraz monitorowano jej przebieg.

(akta kontroli str. 397-411, 420-424)

²¹ Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm., dalej: „ugn”.

²² Stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 14/2021 Starosty Mogileńskiego z dnia 3 lutego 2021 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Mogilnie; dalej: „polityka rachunkowości”.

²³ Doбору do badania próby dokonano w sposób celowy z uwzględnieniem kryterium wartości i okresu przeterminowania zaległych na 31 grudnia 2021 r. należności z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa, na podstawie sporządzonego w Starostwie wykazu tych zaległości. Do szczegółowego badania wybrano należności z tytułu opłat rocznych za użytkowanie wieczyste nieruchomości: nr WZ/FM/46/3162/2022 w kwocie należności głównej 6 006,96 zł; FN/42/3161/2018 w kwocie należności głównej 8 445,16 zł; WZ/FN/47/3162/2021 w kwocie należności głównej 4 519,80 zł; FN/41/3162/2018 w kwocie należności głównej 1 785,99 zł; WZ/FN/31/3162/2021 w kwocie należności głównej 1 785,99 zł.

2.3.3. W 2021 r. Starosta nie występował do Wojewody o zgodę na zawarcie umowy w sprawie spornych należności z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa, o której mowa w art. 54a ufp.

(akta kontroli str. 419)

2.3.4. W 2021 r. Starosta nie udzielał ulg w spłacie należności z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa, do których zastosowanie mają przepisy art. 55-58 ufp, a także nie dokonywał umorzenia oraz rozłożenia na raty należności z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa.

(akta kontroli str. 17, 419)

2.3.5. W 2021 r. w Starostwie nie dokonywano spisania należności z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa z powodu ich przedawnienia lub umorzenia.

(akta kontroli str. 419)

2.3.6. W objętych kontrolą sprawach, dotyczących pięciu z najstarszych należności z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa, stanowiących zaległości na koniec 2021 r.²⁴ ustalono, że w odniesieniu do tych należności:

— dokonano odpisów aktualizujących ich wartość, zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²⁵ oraz załącznika nr 1 polityki rachunkowości;

— dochodzących należnych kwot podejmując każdorazowo działania windykacyjne.

Powyższe należności na dzień badania nie stanowiły należności umorzonych, przedawnionych lub nieściągalnych, o których mowa w art. 35b ust. 3 uor.

(akta kontroli str. 419-424)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

NIK ocenia pozytywnie wykorzystanie przez Starostwo dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa i realizację dochodów z tego tytułu.

V. Uwagi i wnioski

Uwagi
i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag ani wniosków pokontrolnych.

VI. 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 zgłoszenia na piśmie²⁶ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego,

²⁴ Badaniem objęto, dobrane w sposób celowy należności: nr 1,2,4,7,22.

²⁵ Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm., dalej: „uor”.

²⁶ Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym, na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub na

w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Bydgoszczy. 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.

Bydgoszcz, 22 marca 2022 r.

Kontrolerzy
(-) Jan Pierzyński
główny specjalista kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Bydgoszczy

p.o. Dyrektor
Tomasz Sobecki
z up. p.o. Wicedyrektor
(-) Adam Kończak

(-) Lucyna Cierzniaowska-Morzyńska
główny specjalista kontroli państwowej