



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Bydgoszczy

LBY.410.010.02.2023

Pan
Tomasz Chymkowski
Burmistrz Brześcia Kujawskiego
Urząd Miejski
w Brześciu Kujawskim
pl. Władysława Łokietka 1
87-880 Brześć Kujawski

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/23/034 Rozwój systemu opieki nad dziećmi do lat 3, w tym realizacja Programu „Maluch+”

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Miejski w Brześciu Kujawskim ¹ , pl. Władysława Łokietka 1, 87-880 Brześć Kujawski
Kierownik jednostki kontrolowanej	Tomasz Chymkowski, Burmistrz Brześcia Kujawskiego od 4 listopada 2018 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	<ol style="list-style-type: none">1. Wykonywanie zadań ustawowych w zakresie opieki nad dziećmi do lat 3 w stopniu adekwatnym do potrzeb mieszkańców.2. Realizacja Programu „Maluch+” zgodnie z jego założeniami i zawartymi umowami, a także uzyskanie zakładanych efektów.
Okres objęty kontrolą	Lata 2020-2022. Dla realizacji celów kontroli mogą być wykorzystane dokumenty, dowody sporządzone w latach wcześniejszych oraz w okresie późniejszym, a także dane statystyczne z tych okresów związane z przedmiotem kontroli 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	Lucyna Cierzniakowska-Morzyńska, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LBY/68/2023 z 25 kwietnia 2023 r. Jan Pierzyński, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LBY/67/2023 z 25 kwietnia 2023 r.

(akta kontroli str. 1-5)

¹ Dalej: „Urząd”.

² Data zakończenia czynności kontrolnych: 15 września 2023 r.

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

II. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działania Burmistrza w badanym zakresie. W Urzędzie podejmowano skuteczne działania w celu zaspokojenia potrzeb mieszkańców w zakresie opieki nad dziećmi do lat 3. W latach 2020-2022 zwiększono liczbę miejsc opieki dla dzieci do lat 3 o 100 i 175%⁵. Odsetek dzieci w wieku do lat 3 objętych opieką na terenie Brześcia Kujawskiego zwiększył się z 5,6% do 17,8% ogółu dzieci w tym wieku. Ta tendencja była kontynuowana w 2023 r. Prawdłowo wykonywano obowiązki wynikające z ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3⁶ w zakresie prowadzenia rejestru żłobków i klubów dziecięcych⁷, przekazywania sprawozdań⁸ oraz sprawowania nadzoru⁹.

Na utworzenie 20 nowych miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 i adaptację budynku na żłobek miejski uzyskano środki w wysokości 660 tys. zł, pochodzące z Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” 2020¹⁰. Prawdłowo wykonano zadanie w ramach Programu, prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową wydatków związanych z dotowanym zadaniem, sporządzono sprawozdanie, a także wypełniono obowiązek informacyjny w zakresie otrzymanej dotacji poprzez zamieszczenie stosownej tablicy informacyjnej na dotowanej inwestycji, osiągnięto zakładane cele zadania.

Stwierdzono nieprawidłowość polegającą na niezamieszczeniu na stronach podmiotowych Urzędu rejestru żłobków, co było niezgodne z art. 27 ust. 3 ustawy o opiece nad dziećmi.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej¹¹ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Wykonywanie zadań ustawowych w zakresie opieki nad dziećmi do lat 3 w stopniu adekwatnym do potrzeb mieszkańców

Opis stanu faktycznego

1.1. W latach 2020-2022 na terenie gminy Brześć Kujawski zamieszkiwało odpowiednio: 10 997; 10 921; 10 888 mieszkańców, w tym dzieci do lat 3: 357; 343; 309. Wraz ze spadkiem liczby mieszkańców następował spadek liczby dzieci do lat 3.

W okresie objętym kontrolą na terenie gminy nie były prowadzone niepubliczne placówki świadczące usługi z zakresu opieki nad dziećmi do lat 3. Na terenie gminy funkcjonowały dwa żłobki samorządowe¹², które w pełni zaspokajały potrzeby w zakresie opieki nad dziećmi do lat 3.

W okresie objętym kontrolą nie sporządzano analizy w zakresie dostępności miejsc opieki nad dziećmi do lat 3. Burmistrz wyjaśnił, że dane takie przedstawiane były corocznie w sprawozdaniach z zakresu opieki nad dziećmi do lat 3, a jako niezaspokojone potrzeby w latach 2020-2022 wskazano odpowiednio: 20; 16 i 13

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

⁵ Odpowiednio w latach 2021-2022 w porównaniu do 2020 r.

⁶ Dz. U. z 2023 r. poz. 204, ze zm., dalej: „ustawa o opiece nad dziećmi”.

⁷ Zgodnie z art. 27 ust. 1 ustawy o opiece nad dziećmi, dalej: „rejestr żłobków”.

⁸ Zgodnie z art. 64 ust. 2 ustawy o opiece nad dziećmi.

⁹ Zgodnie z art. 54 ust. 1 i 2 ustawy o opiece nad dziećmi.

¹⁰ Dalej: „Program Maluch + 2020”.

¹¹ 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.

¹² W żłobku „Wieniicka Kraina Malucha” w latach 2020-2022 liczba miejsc wynosiła odpowiednio: 20, 20, 25; natomiast w żłobku „Brzeskie Skrzaty” liczba miejsc w latach 2021-2022 wynosiła odpowiednio: 20 i 30.

miejsc. Realizacja tych potrzeb następowała poprzez zwiększanie liczby miejsc w żłobkach w poszczególnych latach.

Kierownik Referatu Zarządzania i Administracji wyjaśniła, że informacja o zapotrzebowaniu na miejsca w żłobkach przekazywana jest po analizach prowadzonych przez pracowników socjalnych Brzeskiego Ośrodka Pomocy Społecznej, którzy zgłaszają informacje otrzymane od podopiecznych podczas prowadzonych wywiadów środowiskowych o potrzebie korzystania dzieci ze żłobka.

Gmina przyjęła Strategię Rozwiązywania Problemów Społecznych na lata 2016-2026¹³, która zawierała elementy wskazane w art. 16 ust. 2 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej¹⁴. Strategia nie uwzględniała sytuacji rodzin z małymi dziećmi oraz działań związanych z budową/rozbudową systemu opieki nad dziećmi w wieku do lat 3.

Burmistrz wyjaśnił, że Gmina w przyszłości planuje przekształcić dotychczasowe żłobki w żłobek miejski z oddziałami i filiami, który będzie funkcjonować w dotychczasowej formie niezależnie od miejsca prowadzenia działalności opiekuńczej nad dziećmi do lat 3, zgodnie z art. 9 ustawy o opiece nad dziećmi.

W 2023 r. gmina zwiększyła o 8 liczbę miejsc w żłobku „Brzeskie Skrzaty”¹⁵.

(akta kontroli str. 36-119, 157, 534, 656)

1.2. W latach 2020-2022 na terenie Gminy dostępnych było: w 2020 r. 20 miejsc w żłobkach, w 2021 r. 40 miejsc w żłobkach oraz w 2022 r. 55. Objęto ogółem opieką żłobkową odpowiednio: 20, 40 oraz 55 dzieci, co stanowiło w 2020 r. 5,6%, w 2021 r. 11,7% oraz w 2022 r. 17,8% dzieci do 3 roku życia zamieszkałych na terenie Gminy.

(akta kontroli str. 36-40)

Burmistrz Gminy zgodnie z art. 27 ustawy o opiece nad dziećmi prowadził rejestr żłobków za pośrednictwem portalu Empatia¹⁶.

Wprowadzone dane w rejestrze żłobków były zgodne z art. 27 ust. 4 ustawy o opiece nad dziećmi. Burmistrz zgodnie z art. 28 ust. 1 ww. ustawy dokonał wpisów w rejestrze żłobków i klubów dziecięcych obu żłobków prowadzonych przez gminę. Zgodnie z art. 30a ww. ustawy, dokonywano wpisów w ustawowo wskazanym terminie. Rejestr nie był opublikowany na stronie podmiotowej Gminy, co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 124-125, 160-167)

1.3. Burmistrz w okresie objętym kontrolą nie zlecał podmiotom niepublicznym¹⁷ organizacji opieki sprawowanej w formie żłobka, klubu dziecięcego lub przez dziennego opiekuna, w oparciu o przepisy ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie¹⁸.

(akta kontroli str. 41-44)

1.4. w Urzędzie w okresie objętym kontrolą prawidłowo realizowano obowiązki sprawozdawcze, wynikające z art. 64 ust. 2 ustawy o opiece nad dziećmi. Zbiorcze sprawozdania z realizacji opieki nad dziećmi do lat 3 były zgodne z danymi wynikającymi z prowadzonego rejestru żłobków i klubów dziecięcych, a także ze stanem faktycznym. W latach 2020-2022 dotrzymywano terminów przekazania sprawozdań rocznych do Wojewody Kujawsko-Pomorskiego.

¹³ Uchwałą nr XVIII/119/16 Rady Miejskiej w Brześciu Kujawskim z 24 listopada 2016 r., dalej: „Strategia”.

¹⁴ Dz. U. z 2023 r. poz. 901, tj. diagnozę sytuacji społecznej, prognozę zmian w zakresie objętym strategią, określenie celów strategicznych projektowanych zmian, kierunków niezbędnych działań, sposobu realizacji strategii oraz jej ram finansowych, wskaźników realizacji działań.

¹⁵ Zaświadczenie o zmianie wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych z 20 kwietnia 2023 r. Aktualna liczba miejsc wynosi 38.

¹⁶ <https://empatia.mpips.gov.pl/dla-swiadczeniobiorcow/rodzina/d3/rejestr-zlobkow-i-klubow>; dalej: portal Empatia.

¹⁷ O których mowa w art. 8 ust 1 ustawy o opiece nad dziećmi.

¹⁸ Dz. U. z 2023 r. poz. 571.

(akta kontroli str. 630-649)

1.5. W okresie objętym kontrolą do Urzędu nie wpłynęły skargi na działalność instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 działających na terenie Gminy.

(akta kontroli str. 179-187)

W latach 2020-2022 obowiązywała Uchwała Rady Miejskiej w Brześciu Kujawskim w sprawie przyjęcia planu nadzoru nad żłobkami na terenie gminy Brześć Kujawski¹⁹. Na podstawie ww. uchwały Burmistrz wydał również Zarządzenie w sprawie wprowadzenia ogólnego schematu kontroli w żłobkach prowadzonych na terenie Gminy Brześć Kujawski²⁰. Zgodnie z tym dokumentem określono, że kontrola warunków i jakości sprawowanej opieki w żłobkach oraz kontrola zgodności danych zawartych w rejestrze ze stanem faktycznym odbywa się raz w roku.

W latach 2020-2022 przeprowadzono łącznie pięć czynności nadzorczych²¹, w tym jedną w 2020 r. oraz po dwie w latach 2021 – 2022. W trzech przypadkach stwierdzono nieprawidłowość w zakresie braku kompletności dokumentów zgromadzonych w aktach osobowych pracowników żłobka, a w jednym brak aktualnego szkolenia z zakresu udzielania pierwszej pomocy i braku opiekunki dla dzieci. Podmiot nie składał zastrzeżeń do poczynionych ustaleń. Wszystkie zalecenia pokontrolne zostały wykonane.

(akta kontroli str. 188-219, 653-655)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

Burmistrz nie zamieścił na stronie podmiotowej Urzędu rejestru żłobków i klubów dziecięcych, co było niezgodne z art. 27 ust. 3 ustawy o opiece nad dziećmi.

Burmistrz wyjaśnił, że z uwagi na niewłaściwą interpretację przepisów i przeoczenie obowiązek ten nie został wypełniony.

(akta kontroli str. 628-629)

OCENA CZĄSTKOWA

NIK pozytywnie ocenia działania Burmistrza w badanym obszarze. W Urzędzie podejmowano działania w celu zaspokojenia potrzeb mieszkańców w zakresie opieki nad dziećmi do lat 3. W latach 2020-2022 zwiększono liczbę miejsc opieki dla dzieci do lat 3 w 2021 r. o 100% w stosunku do 2020 r. oraz w 2022 r. o 37,5% w stosunku do 2021 r. Terminowo i prawidłowo wykonywano obowiązki sprawozdawcze z zakresu ustawy o opiece nad dziećmi oraz nadzorcze nad żłobkami. Prowadzony rejestr żłobków zawierał wszystkie wymagane dane, jednak nie został opublikowany na stronach podmiotowych Urzędu.

OBSZAR

2. Realizacja Programu „Maluch+” zgodnie z jego założeniami i zwartymi umowami, a także uzyskanie zakładanych efektów.

Opis stanu
faktycznego

2.1. W ramach Programu „Maluch+” 2020, Gmina złożyła ofertę o dofinansowanie przebudowy oraz adaptacji budynku byłego ośrodka zdrowia w Brześciu Kujawskim na żłobek miejski, wraz z utworzeniem i funkcjonowaniem 20 miejsc opieki w terminie do 1 czerwca 2021 r. Oferta została złożona w terminie określonym w ogłoszeniu o konkursie, tj. 13 listopada 2019 r. Jednostka kontrolowana złożyła ofertę w ramach modułu 1a - przewidzianego dla jednostek samorządu terytorialnego²², na zadania realizowane na terenie gminy, w której na dzień składania oferty konkursowej nie

¹⁹ Nr XX/151/2020 z 28 maja 2020 r., dalej: „Uchwałą w sprawie planu nadzoru”.

²⁰ Nr 159/2021 z 15 września 2021 r.

²¹ Zgodnie z Uchwałą w sprawie planu nadzoru.

²² Dalej: „jst”.

funkcjonowały żadne żłobki lub kluby dziecięce utworzone przez jst. Oferta konkursowa została prawidłowo złożona, w tym podpisana przez osoby do tego uprawnione, na formularzu stanowiącym załącznik nr 1a do Programu „Maluch+” 2020. Zgodnie z Programem do formularza ofertowego konkursu dołączono wszystkie wymagane załączniki²³. W ramach zadania nie planowano tworzenia miejsc opieki dla dzieci z niepełnosprawnościami. Zgodnie z ofertą wysokość wnioskowanego dofinansowania wynosiła 660 tys. zł przy wkładzie własnym w kwocie 210,9 tys. zł.

Zgodnie z założeniami Programu „Maluch+” 2020 był on adresowany, m.in. do jednostek samorządu terytorialnego, w których istniała potrzeba utrzymania i rozwoju instytucji opieki nad małymi dziećmi, ze względu na niezaspokojone potrzeby społeczności lokalnych.

(akta kontroli str. 220-245)

Gmina została wezwana do złożenia korekty oferty m.in. w zakresie dostosowania kalkulacji kosztów w układzie paragrafowym oraz wyszczególnienie kosztów pośrednich w kalkulacji, pozostałe załączniki były prawidłowo i kompletnie wypełnione. Przedmiotową korektę sporządzono prawidłowo i złożono w wymaganym terminie. Wnioskowana kwota nie uległa zmianie. Koszty wskazane w kalkulacji były kwalifikowalnymi i prawidłowo skalkulowanymi.

(akta kontroli str.246-308)

2.2. Oświadczenie o przyjęciu środków z Funduszu Pracy w wysokości 660,0 tys. zł w ramach Programu Maluch+ zostało podpisane przez Burmistrza Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika 3 lutego 2020 r. i terminowo przedłożone Wojewodzie. Gmina uzyskała dofinansowanie w kwocie wnioskowanej.

(akta kontroli str. 323)

Burmistrz złożył 3 lutego 2020 r. oświadczenie Gminy o kompletności, poprawności i aktualności danych zawartych w rejestrze żłobków i klubów dziecięcych oraz danych zawartych w wykazie dziennych opiekunów, odnoszących się do wszystkich żłobków, klubów dziecięcych i dziennych opiekunów znajdujących się na terenie Gminy.

(akta kontroli str. 322)

Umowa w sprawie udzielenia dofinansowania na realizację zadania w ramach Programu „Maluch+” 2020 zawarta została pomiędzy Gminą a Wojewodą Kujawsko-Pomorskim 3 czerwca 2020 r. na kwotę 660 tys. zł. w terminie wskazanym przez Wojewodę. Oferta stanowiąca załącznik do umowy nie uległa modyfikacji w stosunku do oferty złożonej pierwotnie. Udział dofinansowania do planowanej kwoty wydatków (2 169,8 tys. zł), zgodnie z kosztorysem wyniósł 30,4%.

(akta kontroli str. 309-339)

Aneksami z 31 grudnia 2020 r. zmieniono kalkulację wydatków w układzie zadaniowym²⁴, pozostałe postanowienia umowy nie uległy zmianie.

(akta kontroli str. 349-351, 379-381)

2.3. Burmistrz Gminy 22 września 2020 r. zawarł z Konsorcjum Firm umowę o roboty budowlane²⁵ polegające na wykonaniu prac adaptacyjnych budynku byłego ośrodka zdrowia w Brześciu Kujawskim na żłobek ostateczna kwota realizacji zadania wyniosła 1 357,4 tys. zł. i była wyższa w stosunku do zawartej w umowie o 107,4 tys. zł, tj. 8,8%.

(akta kontroli str. 382-397)

²³ Oświadczenie o własności nieruchomości, oświadczenie o braku żłobków na terenie gminy, kalkulację kosztów, oświadczenie o zapoznaniu się z klauzulą informacyjną, program inwestycji.

²⁴ Zmniejszenie i analogicznie zwiększenie pomiędzy poszczególnymi zadaniami w tym samym paragrafie.

²⁵ Zmienioną aneksami: nr 1 z 8 grudnia 2020 r. oraz nr 2 z 10 marca 2020 r.

Zgodnie z ustawą z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych²⁶, ramach realizacji zadania, przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego. Zastosowano prawidłowy tryb udzielenia zamówienia publicznego, a wartość zamówienia została oszacowana w sposób prawidłowy, z należytą starannością.

(akta kontroli str. 398-474)

Gmina wykonała zadanie publiczne zgodnie z ofertą, postanowieniami umowy oraz Programem „Maluch+” 2020. Realizacja działań została w wiarygodny sposób udokumentowana oraz potwierdzona w dokumentacji finansowo-księgowej, a także wykazana w sprawozdaniu z realizacji zadania. Wydatki na utworzenie miejsc były ponoszone zgodnie z Programem „Maluch+” 2020 i zawartą umową, na wydatki poniesione do dnia wpisu do rejestru żłobków. Żłobek został wpisany do rejestru żłobków w wymaganym terminie, tj. 18 maja 2021 r. Liczba utworzonych miejsc była zgodna z określoną w umowie.

Łączna kwota wydatkowana na realizację zadania określonego umową wynosiła 660 tys. zł. Jednostka kontrolowana zapewniła wkład własny w postaci środków finansowych określonych umową, tj. w kwocie 210,9 tys. zł, która została przeznaczona na pokrycie wydatków kwalifikowanych, zgodnie z pkt 5.2.3. Programu „Maluch+” 2020. Tym samym zachowano procentowy udział otrzymanego dofinansowania w całkowitych kosztach realizacji zadania, określony w zawartej umowie. Gmina nie wykorzystała otrzymanych środków w pełnej wysokości i dokonała terminowego²⁷ zwrotu w kwocie 0,49 zł.

W Urzędzie prowadzono wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową oraz ewidencję księgową zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²⁸, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Wypełniono obowiązek informacyjny w związku z otrzymaniem dofinansowania w ramach Programu „Maluch+” 2020. Na terenie zrealizowanej inwestycji, znajdowała się tablica informacyjna²⁹, zgodnie z wymogiem określonym w § 5 pkt 13 Umowy.

(akta kontroli str. 166, 308, 340-341, 475-533, 587, 650-652)

2.4. Sprawozdanie z realizacji zadania oraz rozliczenie otrzymanych środków zostały sporządzone zgodnie ze wzorami stanowiącymi załączniki do umowy. Wskazane dokumenty zostały przekazane do KPUW zgodnie z terminem wynikającym z umowy. Koszt zadania wynikający z zawartej umowy dofinansowania wyniósł 870,9 tys. zł, w tym dofinansowanie z Funduszu Pracy 660 tys. zł oraz wkład własny 210,9 tys. zł.

(akta kontroli str. 535-565)

2.5. Sprawozdania z trwałości zadania za lata 2020-2022 zostały złożone terminowo, tj. 13 stycznia 2021 r., 7 stycznia 2022 r. oraz 5 stycznia 2023 r. Ww. wszystkie miejsca utworzone z Programu „Maluch +” 2020, były wykorzystane. W latach 2021-2022 wykorzystanie miejsc w żłobku było na poziomie 100%.

(akta kontroli str. 548-551, 566-582)

2.6. Wojewoda nie przeprowadzał kontroli realizowanego zadania. Ponadto w okresie objętym kontrolą do Urzędu nie wpłynęły skargi dotyczące realizacji Programu „Maluch+” 2020. W Urzędzie nie był prowadzony audyt z realizacji Programu.

(akta kontroli str. 583-586)

²⁶ Dz. U. z 2023 r. poz. 1605.

²⁷ 13 stycznia 2021 r.

²⁸ Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.

²⁹ Tablica informacyjna trwale umieszczona przed budynkiem żłobka na terenie zielony.

Stwierdzone
nieprawidłowości

OCENA CZĄSTKOWA

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Realizacja przez Urząd zadania publicznego pozwoliła uzyskać zakładane efekty poprzez utworzenie żłobka na terenie Gminy. W Urzędzie prowadzono wyodrębnioną ewidencję finansowo- księgową przestrzegając jednocześnie zasad wykorzystania środków w ramach otrzymanej dotacji, określonych w zawartej umowie, a także w Programie „Maluch+” 2020. W badanym okresie prawidłowo wykonywano obowiązki sprawozdawcze wynikające z zawartej umowy oraz wywiązywano się z obowiązku zachowania trwałości projektu określonego w ww. umowie

IV. Uwagi i wnioski

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

- Uwagi Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.
- Wnioski Zamieszczenie na stronie podmiotowej Urzędu rejestru żłobków.

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 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.

Obowiązek
poinformowania NIK o
sposobie wykonania
wniosku

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosku pokontrolnego 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.

Bydgoszcz, 22 września 2023 r.

Kontrolerzy
(-) Lucyna Cierzniakowska-
Morzyńska
Główny specjalista kontroli
państwowej

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Bydgoszczy
p.o. Dyrektor
(-)Tomasz Sobecki

(-) Jan Pierzyński
Główny specjalista kontroli
państwowej