NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Katowicach

LKA.410.27.3.2025

Pan
Arkadiusz Czech
Burmistrz Miasta
Tarnowskie Góry
Urząd Miejski
w Tarnowskich Górach
ul. Rynek 4
42–600 Tarnowskie Góry

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola nr P/25/005
Realizacja Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności ze szczególnym uwzględnieniem wyboru i realizacji inwestycji przez samorząd gminny

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Katowicach
ul. Powstańców 29, 40-039 Katowice
tel. 48327844200, lka@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Miejski w Tarnowskich Górach, ul. Rynek 4, 42-600 Tarnowskie Góry[1].
Kierownik jednostki kontrolowanej	Arkadiusz Czech, Burmistrz Miasta Tarnowskie Góry[2] od 21 października 2018 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Zapewnienie przez gminy prawidłowego przygotowana do realizacji przedsięwzięć objętych wsparciem z Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności[3]. 2. Prawidłowość realizacji przez gminy przedsięwzięć objętych wsparciem z KPO i osiąganie zakładanych efektów.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2023 r. do 30 września 2025 r. z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed lub po tym okresie.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli[4].
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach.
Kontrolerzy	Anna Hulboj, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKA/176/2025 z 1 października 2025 r. Andrzej Pakuła, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKA/183/2025 z 8 października 2025 r.

(akta kontroli str. 1 – 2)

[1] Dalej „Urząd".
[2] Dalej „Burmistrz".
[3] Dalej: „KPO".
[4] Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

II. Ocena ogólna[5] kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia przygotowanie Urzędu Miasta do realizacji przedsięwzięcia pn. „Koncepcja rozwoju społeczności energetycznej w Tarnowskich Górach”[6], objętego wsparciem z w ramach „Inwestycji B2.2.2/G1.1.2 Instalacje OZE realizowane przez społeczności energetyczne - Działanie A.3: Rozwój nowych społeczności energetycznych działających w zakresie OZE”. Realizujący poszczególne zadania pracownicy Urzędu wykonywali swoje obowiązki na podstawie powierzonych zakresów czynności służbowych, w których uwzględniono również zadania związane z realizacją inwestycji współfinansowanych środkami pozyskanymi ze źródeł zewnętrznych. Umożliwiono im również podnoszenie swoich kwalifikacji m.in. poprzez udział w szkoleniach dot. realizacji przedsięwzięć dofinansowanych środkami spoza budżetu Miasta. Niezbędne dla realizacji zadania środki finansowe zostały zabezpieczone w budżecie Miasta w kwotach zgodnych z wymaganymi w związku z pozyskanym dofinansowaniem.

Wprawdzie w dokumentach strategicznych Miasta nie wskazano jednoznacznie zadań realizowanych w ramach KPO, jednak opisano w nich kierunki rozwoju i cele działań (w tym dot. rozwoju infrastruktury energetycznej, OZE oraz podnoszenia efektywności energetycznej). W związku z powyższym celem osiągnięcia tych zamierzeń, jako źródła finansowania - oprócz środków własnych Gminy - wskazano również na środki pochodzące z programów operacyjnych współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej.

Zawarta w dniu 12 grudnia 2024 r. umowa (KPOD.03.12-IP.05-001/23) pomiędzy Miastem Tarnowskie Góry, a Ministrem Klimatu i Środowiska[7] dot. realizacji zadania pn. „Koncepcja rozwoju społeczności energetycznej w Tarnowskich Górach”[8] zawierała wszystkie elementy wymagane w związku z postanowieniami art. 14lzh ust. 1 i 2 ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju[9].

Przeprowadzone postępowanie dot. wyboru wykonawcy Przedsięwzięcia odbyło się zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych[10], co umożliwiło zawarcie z nim 15 maja 2025 r. umowy w sprawie realizacji zadania o którym mowa w umowie wsparcia[11].

W wyniku realizacji umowy z wykonawcą, Miasto dokonało odbioru prawidłowo wykonanego przedmiotu umowy, a następnie terminowo złożyło wniosek o płatność, w którym zawarto wymagane dane i informacje, w tym dot. prawidłowo wyliczonych kwot poniesionych kosztów. Wartość wykazanych wydatków kwalifikowalnych była zgodna z wytycznymi kwalifikowania wydatków stanowiącymi załącznik nr 8 do „Regulaminu naboru B2.2.2”. Określone w umowie wsparcia wskaźniki produktu również zostały w pełni osiągnięte.

---

[5] Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.
[6] Dalej: „Przedsięwzięcie”.
[7] Dalej: „MKiŚ”.
[8] Dalej: „umowa wsparcia”.
[9] Dz.U. z 2025 r. poz. 198, dalej: „uozppr”.
[10] Dz. U. z 2024 r. poz. 1320, ze zm. Dalej: „Pzp”.
[11] Dalej: „Umowa z wykonawcą”.

Stwierdzona w wyniku kontroli nieprawidłowość dotyczyła nierzetelnego opracowania jednego ze złożonych sprawozdań, co nie miało jednak wpływu na prawidłowość poddanego kontroli Przedsięwzięcia.

Na dzień zakończenia czynności kontrolnych w jednostce[12], Przedsięwzięcie nie zostało rozliczone przez MKiŚ.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe[13] kontrolowanej działalności.

OBSZAR

1. Zapewnienie przez gminę odpowiedniego przygotowana do realizacji przedsięwzięć objętych wsparciem z KPO.

Opis stanu faktycznego

1.1. W okresie objętym kontrolą, w Urzędzie obowiązywały trzy Regulaminy Organizacyjne wprowadzone kolejnymi zarządzeniami Burmistrza[14].
We wszystkich tych dokumentach, zadania odnoszące się do realizacji przedsięwzięć objętych wsparciem z KPO zostały przypisane do Wydziału Strategii i Rozwoju[15], do którego kompetencji należały sprawy z zakresu pozyskiwania środków zewnętrznych na realizację zadań własnych Gminy oraz prowadzenie prac związanych z rozwojem miasta. Powierzone obowiązki dotyczyły w szczególności:

- koordynacji prac związanych ze Strategią Rozwoju Miasta, Gminnym Programem Rewitalizacji oraz innymi planami rozwojowymi;
- analizy możliwości wnioskowania o fundusze zewnętrzne na realizację zadań własnych Gminy;
- przygotowania i koordynacji wniosków wraz z niezbędną dokumentacją dla pozyskania środków finansowych z funduszy krajowych i zagranicznych;
- zarządzania projektami – rozliczenia finansowe, sprawozdawczość, promocja projektu;
- współpracy z instytucjami zarządzającymi programami operacyjnymi monitorującymi przebieg realizacji projektów, finansującymi i koordynującymi politykę strukturalną;
- pozyskiwania zewnętrznego wsparcia finansowego dla Miasta, celem realizacji zadań ukierunkowanych na redukcję emisji zanieczyszczeń i/lub podniesienie efektywności energetycznej oraz podniesienie świadomości społecznej związanej z zanieczyszczeniem powietrza.

(akta kontroli str. 6 – 11)

Ww. obowiązki przypisano sześciu pracownikom WSiR, którzy zajmowali się m.in. sporządzaniem wniosków i kompletowaniem dokumentów związanych z pozyskiwaniem funduszy Unii Europejskiej, przygotowaniem procedur do

[12] Tj. 27 listopada 2025 r.
[13] 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.
[14] Nr 2246/2022 z dnia 30 grudnia 2022 r. Nr 343 z dnia 31 grudnia 2024 r. oraz Nr 412/2025 17lutego 2025 r. ze zm.
[15] Dalej „WSiR".

wdrażania funduszy i programów UE, przygotowaniem projektów i przedsięwzięć, opracowaniem wniosków o środki z funduszy i programów UE.

Zadaniami dotyczącymi przedsięwzięcia pn. „Koncepcja rozwoju społeczności energetycznej w Tarnowskich Górach" realizowanego w ramach „Inwestycji B2.2.2/G1.1.2 Instalacje OZE realizowane przez społeczności energetyczne - Działanie A.3: Rozwój nowych społeczności energetycznych działających w zakresie OZE", zajmowało się trzech pracowników WSiR, w tym Naczelnik, do którego kompetencji należało wykonywanie czynności w zakresie przygotowania i uzyskania środków z KPO na ww. zadanie. Pozostali pracownicy wykonywali swoje obowiązki na etapie realizacji projektu. Powierzone pracownikom zakresy obowiązków służbowych, nie zawierały zapisów dotyczących realizacji zadań w zakresie KPO, w tym badanego Przedsięwzięcia.

(akta kontroli str. 12 – 27)

Burmistrz poinformował, że w okresie objętym kontrolą nie wystąpiły problemy w realizacji Przedsięwzięcia objętego kontrolą. Nie zgłaszano również skarg i wniosków na działania Urzędu w zakresie realizacji tego Przedsięwzięcia. Wskazał również, że funkcjonująca w Urzędzie komórka kontroli wewnętrznej (Biuro Audytu i Kontroli) nie przeprowadzała kontroli wewnętrznej ani audytu w zakresie realizacji Przedsięwzięcia. Poinformował ponadto, że w zakresie Przedsięwzięcia nie korzystano ze wsparcia podmiotów zewnętrznych.

(akta kontroli str. 8)

1.2. Pracownicy Urzędu wykonujący swoje obowiązki na etapie realizacji projektu, uczestniczyli w dwóch szkoleniach: „Wdrażanie inwestycji Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności"[16] - zorganizowanym 3 października 2023 r. przez Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej; oraz „Aplikacje informatyczne w perspektywie finansowej 2021 – 2027 wykorzystywane w ramach systemu CST" – zorganizowanym 30 kwietnia 2025 r. przez Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego.

Ponadto, siedmiu pracowników Urzędu z różnych komórek organizacyjnych wzięło udział w spotkaniu informacyjnym w sprawie realizacji projektów w ramach Inwestycji B3.2.1. zorganizowanym przez Ministerstwo Klimatu i Środowiska. W związku z ww. szkoleniami oraz spotkaniem informacyjnym, Miasto poniosło wydatki w kwocie 57 zł, z czego 12 zł w 2023 r. i 45 zł do 30 września 2025 r.

(akta kontroli str. 28 – 30)

Jak poinformował Burmistrz, pracownicy zajmujący się realizacją przedsięwzięć objętych wsparciem z KPO nie zgłaszali potrzeb szkoleniowych, co potwierdzili w wyjaśnieniach pracownicy realizujący zadania w tym zakresie.

(akta kontroli str. 639 – 644)

[16] Organizator szkolenia nie wydawał certyfikatów/zaświadczeń o udziale w szkoleniu.

1.3. W dokumentach strategicznych Miasta nie wskazano jednoznacznie zadań realizowanych w ramach KPO, natomiast zawarto w nich kierunki rozwoju i cele działań.

Obowiązująca w okresie objętym kontrolą „Strategia Rozwoju Miasta Tarnowskie Góry 2030+”[17] zawierała zapisy wskazujące na potrzebę rozwoju infrastruktury energetycznej i przesyłowej, rozwój OZE oraz podnoszenie efektywności energetycznej budynków jedno i wielorodzinnych, a także obiektów użyteczności publicznej.

Jako kierunek działań wskazano m.in. rozwój usług w zakresie opieki nad dziećmi, a także duży problem ze składowiskiem odpadów niebezpiecznych po zlikwidowanych odpadach niebezpiecznych.

Do źródeł finansowania realizacji projektów i zadań ukierunkowanych na osiągnięcie celów Strategii, oprócz środków własnych Gminy wskazano m.in. środki programów operacyjnych współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej.

„Miejski Plan Adaptacji do zmian klimatu dla Gminy Tarnowskie Góry”[18], w ramach działania „Poprawa komfortu termicznego w budynkach i poprawa jakości powietrza” zawierał zadanie „Termomodernizacja i wymiana źródeł ciepła w budynkach wielorodzinnych”. Termin realizacji określono do 2030 r.

(akta kontroli str. 31 – 36)

1.4. Miasto zabezpieczyło w Wieloletniej Prognozie Finansowej[19] środki finansowe niezbędne do realizacji Przedsięwzięcia. Uchwałą Rady Miasta w Tarnowskich Górach nr VI/55/2024 z 25 września 2024 r. w sprawie zmiany WPF Miasta Tarnowskie Góry na lata 2024 – 2033, na realizację „Koncepcji rozwoju społeczności energetycznej w Tarnowskich Górach – opracowanie koncepcji niezbędnej dla rozwoju OZE oraz promowanie lokalnej inicjatywy takiej jak klastry energii lub spółdzielnie energetyczne mające wpływ na transformację energetyczną”, zabezpieczone zostały środki w kwocie 369 104,00 zł, z czego wartość wsparcia ogółem z KPO wynosiła 285 080,00 zł.

Również w uchwale budżetowej Miasta na 2025 r. i w planie dochodów, przychodów i rozchodów budżetu na ten rok[20] ujęto (w dziale 758, rozdziale 75867, § 2707) dochody w kwocie 285 080,00 zł, a w planie wydatków (w dziale 900, rozdziale 900, §§ 4217, 4307 i 4397 wydatki na zakup materiałów i wyposażenia, zakup usług, wykonanie ekspertyz, analiz i opinii) wydatki na realizacje programów finansowanych z udziałem środków z budżetu UE (w tym na poddane kontroli Przedsięwzięcie) w łącznej kwocie 4 028 151,00 zł.

Po zawarciu umowy[21] na realizację poddanego kontroli Przedsięwzięcia, w której planowany całkowity koszt realizacji określono w kwocie 384 104,06 zł, Uchwałą Rady Miasta nr XI/103/2024 z 18 grudnia 2024 r. zmieniono WPF, zabezpieczając

---

[17] Przyjętej uchwałą Rady Miejskiej w Tarnowskich Górach nr LIX/609/2023 z dnia 25 stycznia 2023 r.
[18] Przyjęty przez Radę Miejską w Tarnowskich Górach uchwałą nr XXXVIII/423/2021 z dnia 29 września 2021 r.
[19] Dalej „WPF”.
[20] Przyjętym zarządzeniem Burmistrza Nr 346/2025 z 2 stycznia 2025 r.
[21] Dnia 12 grudnia 2024 r.

środki niezbędne do realizacji Przedsięwzięcia w kwocie 384 108,00 zł, z czego wartość wsparcia ogółem z KPO pozostała bez zmian i wynosiła 285 080,00 zł. Na pozostałą część kosztów zabezpieczono środki w wysokości 99 028,00 zł.

(akta kontroli str. 55 - 117)

Burmistrz wyjaśnił, że zabezpieczenie środków na realizację programu w WPF następowało po otrzymaniu informacji o uzyskanym wsparciu z KPO, przed podpisaniem stosownych umów o dofinansowaniu poszczególnych przedsięwzięć.

(akta kontroli str. 37 – 38)

1.5. Informacje o możliwości objęcia wsparciem z KPO realizowanych przedsięwzięć pozyskiwano głównie z informacji zamieszczonych na stronach internetowych podmiotów ogłaszających nabory i jak wskazał Burmistrz, była to forma preferowana przez Miasto.

(akta kontroli str. 34)

Odnosząc się do realizowanych przez Miasto Tarnowskie Góry przedsięwzięć w ramach KPO, Burmistrz wskazał na ich wymierny, długofalowy wpływ na rozwój społeczny i środowiskowy Miasta oraz podniesienie jakości życia mieszkańców. Wskazał przy tym pozytywne strony realizowanych przedsięwzięć, i tak:

- program „Aktywny Maluch" - poprzez stworzenie nowych miejsc opieki nad dziećmi do lat 3, przyczyni się do zwiększenia dostępności usług opiekuńczych i wsparcia aktywizacji zawodowej rodziców;
- projekt dotyczący rozwoju społeczności energetycznej przyczyni się do budowania lokalnej niezależności energetycznej i realizacji założeń zielonej transformacji;
- ocena stanu środowiska oraz opracowania planu jego poprawy na terenie byłych zakładów chemicznych przyczyni się do poprawy jakości życia mieszkańców i planowania działań rekultywacyjnych;
- projekty grantowe MZG wspierają poprawę efektywności energetycznej zasobu mieszkaniowego.

Jako utrudnienia w realizacji tych przedsięwzięć Burmistrz wskazał na problemy systemowe, niezależne od samorządów, takie jak: opóźnienia we wdrażaniu KPO na poziomie krajowym, w tym długotrwałe zablokowanie środków i późne ich odblokowanie, co spowodowało skrócenie terminów wdrażania i realizacji projektów; przesunięcie znacznej części środków z komponentu dotyczącego zielonej transformacji miast na cele obronnościowe, co ograniczyło możliwości pozyskania finansowania dla samorządów; znaczna część naborów w ramach KPO została uruchomiona w formule instrumentów zwrotnych (pożyczek preferencyjnych), a nie dotacyjnych, co ograniczyło skalę możliwych inwestycji; trudności proceduralne związane z interpretacją zasad kwalifikowalności wydatków, sprawozdawczością oraz brakiem jednolitego systemu informatycznego do obsługi projektów.

Do dobrych praktyk wypracowanych przez Miasto w ramach realizacji przedsięwzięć KPO Burmistrz zaliczył: efektywną koordynację projektów; stworzenie międzywydziałowych zespołów ds. realizacji przepisów

o wielkoobszarowych terenach zdegradowanych; prowadzenie transparentnej komunikacji społecznej (m.in. informowanie mieszkańców o postępach i celach realizowanych działań, szczególnie w przypadku projektów środowiskowych); angażowanie lokalnych instytucji i partnerów społecznych w proces przygotowania koncepcji społeczności energetycznej.

Burmistrz poinformował również, że zgłaszał uwagi i postulaty dotyczące realizacji przedsięwzięć finansowanych z KPO, w szczególności w zakresie zapewnienia pełnego finansowania zadania dotyczącego projektu planu poprawy środowiska na zdegradowanym terenie byłych zakładów chemicznych, podkreślając, że likwidacja tego zagrożenia ekologicznego wymaga wsparcia państwa. Problemem w tym przypadku był brak możliwości uznania podatku VAT za koszt kwalifikowalny, projekt więc nie miał zapewnionego pełnego finansowania mimo jego strategicznego znaczenia dla ochrony środowiska i zdrowia mieszkańców. W toku spotkań z przedstawicielami Ministerstwa Klimatu i Środowiska oraz Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej apelował o zmianę zasad finansowania przedsięwzięć tego typu, wskazując, że zanieczyszczenia na tym obszarze powstały w wyniku działalności dawnych przedsiębiorstw państwowych, dlatego pełne finansowanie powinno zostać zapewnione przez administrację rządową.

(akta kontroli str. 117 – 121)

Stwierdzone nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia przygotowanie organizacyjne i finansowe Urzędu do realizacji Przedsięwzięcia. W okresie objętym kontrolą, w Mieście zapewniono odpowiednie przygotowanie do realizacji Przedsięwzięcia objętego wsparciem z KPO zarówno pod względem organizacyjnym, jak i finansowym. Realizujący poszczególne zadania pracownicy Urzędu wykonywali swoje obowiązki na podstawie powierzonych zakresów czynności służbowych, w których uwzględniono również zadania związane z realizacją inwestycji współfinansowanych środkami pozyskanymi ze źródeł zewnętrznych. Umożliwiono im również podnoszenie swoich kwalifikacji m.in. poprzez udział w szkoleniach dot. realizacji przedsięwzięć dofinansowanych środkami spoza budżetu Miasta. Niezbędne dla realizacji zadania środki finansowe zostały zabezpieczone w budżecie Miasta w kwotach zgodnych z wymaganymi w związku z pozyskanym dofinansowaniem.

OBSZAR

2. Prawidłowość realizacji przez gminę przedsięwzięć objętych wsparciem z KPO i osiąganie zakładanych efektów.

Opis stanu faktycznego

2.1. Miasto uczestniczyło w pięciu naborach wniosków o wsparcie z KPO i złożyło 17 wniosków. Zawartych zostało pięć umów na łączną kwotę dofinansowania w wysokości 11 402 933,52 zł.

W 2023 r. wnioski były składane do instytucji prowadzących nabór, tj. Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach i Ministerstwa Klimatu i Środowiska w Warszawie; w 2024 r. – do Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie, a w 2025 r. – do Ministerstwa Funduszy

i Polityki Regionalnej w Warszawie oraz Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie.

W latach 2023 – 2025 (do 30 września), Miasto zwróciło się o wsparcie finansowe dla nw. zadań w ramach następujących Inwestycji KPO:

- w 2023 r. -
  - A4.2.1. „Wsparcie programów dofinansowania miejsc opieki nad dziećmi 0-3 lat (żłobki, kluby dziecięce) w ramach MALUCH+ (Program Aktywny Maluch 2022 - 2029)" - zadanie polegające na tworzeniu miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3;
  - B2.2.2/G1.1.2. „Instalacje OZE realizowane przez społeczności energetyczne - Działanie A.3: Rozwój nowych społeczności energetycznych działających w zakresie OZE" zadanie polegające na opracowaniu „Koncepcji rozwoju społeczności energetycznej w Tarnowskich Górach";

- w 2024 r. –

  - B3.2.1. „Inwestycje w neutralizację ryzyka i rekultywację wielkoobszarowych terenów poprzemysłowych i Morza Bałtyckiego" - Kompleksowa ocena stanu środowiska wraz z opracowaniem projektu planu poprawy środowiska na wielkoobszarowym terenie zdegradowanym – terenie Zakładów Chemicznych „Tarnowskie Góry" w Tarnowskich Górach;

- w 2025 r. -
  - B3.4.1. „Inwestycje na rzecz kompleksowej zielonej transformacji miast" - Rozwój systemu kanalizacji sanitarnej i deszczowej w mieście Tarnowskie Góry; Zagospodarowanie terenów miejskich w zieleń oraz kompleksowa rewitalizacja placu miejskiego; Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Tarnowskich Górach wraz z instalacją OZE i dostosowaniem budynków do potrzeb osób niepełnosprawnych;
  - Grant (premia MZG)[22] - dotyczy ul. Odrodzenia 3, 5, 7, 9 oraz ul. Karola Miarki 5.

Żaden z 17 złożonych wniosków[23] o wsparcie z KPO nie został wycofany; bez rozpatrzenia pozostawały dwa wnioski, a dziewięć odrzucono (wg stanu na 30 września 2025 r.).

W przypadku wniosków odrzuconych lub pozostawionych bez rozpatrzenia, Urząd nie podejmował działań mających na celu doprowadzenie do ponownego ich sprawdzenia. Nie występowano również o ponowną ocenę złożonego wniosku.

[22] Premia finansowa przyznana Miastu w ramach grantu, zgodnie z umowami ą nr 73/2025/MZG z 16.04.2025 r. i nr 194/2025/MZG z 08.09.2025 r. zawartymi z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie. MZG - Mieszkaniowy Zasób Gminy.

[23] W tym w 2023 r. dwa wnioski, w 2024 r. – jeden wniosek i w 2025 r. (do 30 września) – 14 wniosków.

Pięć wniosków[24] przeszło pozytywną weryfikację formalną i pozytywną ocenę merytoryczną, w wyniku czego zostało zawartych pięć Umów, tj.:

- z Wojewodą Śląskim w dniu 28 listopada 2023 r. (nr 2417/2023/JST/U) dot. zadania polegającego na tworzeniu miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w ramach „Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3" (w ramach programu AKTYWNY MALUCH 2022-2029). Jego realizację zaplanowano na okres od 29 lutego 2024 r. do 31 marca 2026 r. Kwota wsparcia wyniosła 5 522 688,00 zł, przy kwocie wydatków ogółem 8 992 197,90 zł[25] (określonej w umowie z wykonawcą). Wniosek został złożony 13 lutego 2023 r.

- z Ministrem Klimatu i Środowiska w dniu 12 grudnia 2024 r. (KPOD.03.12-IP.05-001/23) dot. zadania pn. „Koncepcja rozwoju społeczności energetycznej w Tarnowskich Górach". Jego realizację przewidziano w terminie do 30 września 2025 r. Kwota dofinasowania wyniosła 285 077,22 zł, przy kwocie wydatków ogółem 384 104,06 zł. Wniosek został złożony 27 września 2024 r.

- z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie w dniu 20 marca 2025 r. (nr KPOD.04.10-IW.04-001/24) dot. zadania „Kompleksowa ocena stanu środowiska wraz z opracowaniem projektu planu poprawy środowiska na wielkoobszarowym terenie zdegradowanym - terenie Zakładów Chemicznych Tarnowskie Góry w Tarnowskich Górach". Jego realizację zaplanowano na okres od 1 stycznia 2025 r. do 30 czerwca 2026 r. Kwota dofinansowania wyniosła 5 256 463,41 zł, przy kwocie wydatków ogółem 6 465 450,00 zł. Wniosek został złożony 3 listopada 2023 r.

- z Bankiem Gospodarstwa Krajowego (dwie umowy) w dniach 16 kwietnia 2025 r. i 8 września 2025 r. (nr 73/2025/MZG i 194/2025/MZG) dot. objęcia grantem MZG przedsięwzięć termomodernizacyjnych przy ul. Odrodzenia 3, 5, 7, 9 oraz ul. Karola Miarki 5. Realizację tych przedsięwzięć zaplanowano na okres od 16 kwietnia 2025 r. do 30 czerwca 2026 r. oraz od 8 września 2025 r. do 30 czerwca 2026 r. Kwoty dofinansowania wyniosły kolejno 280 527,42 zł (przy kwocie wydatków ogółem 1 035 000,00 zł) oraz 58 177,47 zł (przy kwocie wydatków ogółem 332 640,00 zł).

(akta kontroli str. 122 – 368)

2.2. Dnia 12 grudnia 2024 r. Gmina zawarła umowę z MKiŚ na objęcie wsparciem bezzwrotnym z planu rozwojowego nr KPOD.03.12-IP.05-0222/23 Przedsięwzięcia pn. „Koncepcja rozwoju społeczności energetycznej w Tarnowskich Górach" w ramach „Inwestycji B2.2.2/G1.1.2 KPO: Instalacje OZE realizowane przez społeczności energetyczne Część A (wsparcie przedinwestycyjne)[26]". Umowę podpisał Burmistrz, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta, a w imieniu MKiŚ Dyrektor Departamentu Odnawialnych

[24] Odpowiednio: dwa wnioski z 2023 r., jeden wniosek z 2024 r. i dwa - z 2025 r.
[25] Kwota wynika z umowy z wykonawcą.
[26] Umową objęto wyłącznie Część A (wsparcie przedinwestycyjne).

Źródeł Energii w Ministerstwie Klimatu i Środowiska (upoważniony przez MKiŚ 19 lipca 2024 r. do realizacji m.in. zadań związanych z pełnieniem funkcji instytucji odpowiedzialnej za realizowanie inwestycji G1.1.2).

Przedmiotem ww. umowy była realizacja Przedsięwzięcia pn. „Koncepcja rozwoju społeczności energetycznej w Tarnowskich Górach", którego celem było wypracowanie koncepcji funkcjonowania społeczności energetycznej oraz bilansowania lokalnych zasobów energetycznych. Przedsięwzięcie miało zostać zrealizowane do 30 czerwca 2025 r.

Umowa została zawarta zgodnie z art. 14 lzh ust. 1 uozppr, i określała stosownie do art. 14 lzh ust. 2 ww. ustawy zasady realizacji Przedsięwzięcia, w tym: opis Przedsięwzięcia, cel na jaki przyznano środki; termin realizacji (do 30 czerwca 2025 r.); wysokość przyznanych środków (285 077,22 zł) oraz sposób ustalania terminów i warunków przekazywania środków, a także harmonogram dokonywania wydatków przez ostatecznego odbiorcę wsparcia.

Ponadto w umowie określono również zobowiązanie Gminy do zapewnienia wkładu finansowego stanowiącego 10% całkowitej wartości wydatków kwalifikowalnych bezpośrednich oraz wydatków koniecznych do poniesienia, a niekwalifikujących się do objęcia wsparciem; zasady i warunki zmiany umowy; a także wskaźniki produktu (jedna koncepcja rozwoju i trzy spotkania związane z rozwojem społeczności energetycznej), których osiągniecie zaplanowano na 2025 r.

Do umowy wsparcia dołączono m.in. harmonogram realizacji Przedsięwzięcia[27], zawierający terminy realizacji, opisy i typ poszczególnych działań zaplanowanych dla Przedsięwzięcia, kwoty wydatków kwalifikowalnych na poszczególne zadania oraz harmonogram płatności Przedsięwzięcia.

(akta kontroli str. 127-175)

Dnia 9 czerwca 2025 r. zawarty został aneks nr 1 do umowy wsparcia, w którym zmieniono końcowy termin realizacji Przedsięwzięcia oraz termin końcowy kwalifikowania wydatków - z 30 czerwca 2025 r. na 30 września 2025 r. (odpowiednich zmian dokonano w związku z tym również w harmonogramie i w opisie Przedsięwzięcia).

(akta kontroli str. 176-188)

Wartość realizowanego Przedsięwzięcia – określona w załączonym do ww. aneksu harmonogramie realizacji zadania - pozostała bez mian w porównaniu do kwoty zapisanej w umowie wsparcia (384 104,06 zł, w tym wydatki kwalifikowalne 315 085,36 zł). W dniu 15 maja 2025 r. Miasto zawarło umowę z wykonawcą zadania, zgodnie z którą koszt realizacji Przedsięwzięcia określono na kwotę 94 900 zł brutto (tj. o 289 204,06 zł mniejszy niż wynika z umowy wsparcia), co stanowiło faktyczny koszt realizacji zadania.

(akta kontroli str. 181 – 182)

[27] W skład którego wchodziły zadania: opracowanie koncepcji rozwoju klastra, opracowanie analiz technicznych do koncepcji rozwoju klastra, model prawno-ekonomiczny klastra energii oraz działania promocyjno-informacyjne.

Na pytanie, czy po zawarciu umowy z wykonawcą zadania informowano MKiŚ o faktycznym koszcie jego realizacji Burmistrz wyjaśnił, że 27 maja 2025 r. za pośrednictwem systemu CST2021 przesłano dokumenty dotyczące udzielonego zamówienia wraz z umową z wykonawcą, w związku z czym – w opinii Burmistrza – Ministerstwo zostało poinformowane o faktycznej wartości realizowanego Przedsięwzięcia.

(akta kontroli str. 650 – 651)

Pismem z dnia 8 września 2025 r., Gmina przesłała do MKiŚ poprzez system CST2021 wniosek o zmianę umowy wsparcia, w którym zwróciła się o dokonanie zmian w budżecie Przedsięwzięcia, tj. dostosowanie wartości poszczególnych zadań w projekcie do kwot ujętych w umowie z wykonawcą zadania. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych, stosownych zmian w tym zakresie nie dokonano.

(akta kontroli str. 657-658)

Realizowane przez Miasto przedsięwzięcie „Koncepcja rozwoju społeczności energetycznej w Tarnowskich Górach" nie było prowadzone w formule partnerskiej.

(akta kontroli str. 38)

2.3. Wykonawcę zadania pn. „Koncepcja Rozwoju społeczności energetycznej w Tarnowskich Górach" wyłoniono zgodnie z przepisami ustawy Pzp, w trybie podstawowym, na podstawie art. 275 pkt 1 tej ustawy, w związku z czym 15 maja 2025 r. Miasto zawarło umowę w sprawie jego realizacji.

(akta kontroli str. 413 – 444)

W ww. umowie ustalono m.in., że: przedmiot umowy (opracowanie „Koncepcji Rozwoju społeczności energetycznej w Tarnowskich Górach") będzie obejmował analizę techniczną do koncepcji rozwoju społeczności energetycznej, koncepcję rozwoju społeczności energetycznej, model prawno–ekonomiczny społeczności energetycznej oraz przeprowadzenie działań promocyjno-informacyjnych. Ponadto, wykonawca zadania został zobowiązany do wykonania przedmiotu umowy zgodnie z Opisem Przedmiotu Zamówienia, zawartym w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalone zostało wynagrodzenie w kwocie 94 900 zł brutto.

(akta kontroli str. 369 - 380)

Zakończenie realizacji umowy wyznaczono na 30 maja 2025 r., zaznaczając jednocześnie, że może on ulec zmianie w przypadku wystąpienia opóźnień leżących po stronie Gminy.

(akta kontroli str. 413 – 430)

Wchodzące w skład przedmiotu umowy z wykonawcą nazwy trzech opracowań: analizy techniczne do koncepcji rozwoju społeczności energetycznej; koncepcja rozwoju społeczności energetycznej; oraz model prawno–ekonomiczny społeczności energetycznej, różniły się od nazw opracowań wymienionych w harmonogramie realizacji Przedsięwzięcia, załączonym do umowy wsparcia:

analizy techniczne do koncepcji rozwoju klastra; koncepcja rozwoju klastra; oraz model prawno-ekonomiczny klastra energii).

(akta kontroli str. 156 i 414)

W dniu 10 września 2025 r. przedmiot umowy zawierający wszystkie opracowania wymienione w umowie z wykonawcą odebrany został bez uwag przez Naczelnika WSiR.

(akta kontroli str. 445)

Odnośnie do różnic pomiędzy nazwami poszczególnych opracowań wchodzących w skład przedmiotu umowy, Naczelnik Wydziału Strategii Urzędu wyjaśnił, że powyższe ma charakter wyłącznie formalny i nie wpływa na zgodność zrealizowanego przez wykonawcę zadania. Jak poinformował, społeczność energetyczna stanowi pojęcie ogólne i nadrzędne, obejmujące różne formy organizacyjne funkcjonujące w ramach współpracy energetycznej, w tym klastry energii, spółdzielnie energetyczne oraz obywatelskie społeczności energetyczne. Zdaniem Naczelnika, opracowana „Koncepcja Rozwoju Tarnogórskiego Klastra Energii" merytorycznie w pełni odpowiada zakresowi przedmiotowemu określonemu w umowie z wykonawcą, ponieważ klaster energii jest jedną z uznanych w przepisach form społeczności energetycznych, a jego wybór jako modelu docelowego dla Miasta wynikał z analiz lokalnych uwarunkowań i z przeprowadzonych analiz techniczno-ekonomicznych. Wskazał przy tym, że ujęte w dokumentach rozliczeniowych i w protokole odbioru sformułowania o koncepcji rozwoju społeczności energetycznej wynikało z tytułu zawartej umowy z MKiŚ oraz Opisu Przedmiotu Zamówienia w przeprowadzonym przetargu na jego realizację. Podkreślił jednocześnie, że istotą odbioru robót była ocena treści merytorycznej opracowań oraz sprawdzenie, czy dokumenty spełniały wymogi ustalone w umowie. W ocenie Naczelnika WSiR, odbiór zamówionej dokumentacji oraz wypłata wynagrodzenia były w pełni uzasadnione, a rozbieżność w nazwach poszczególnych opracowań nie ma wpływu zarówno na prawidłowość realizacji projektu, jak i na kwalifikowalność wydatków.

(akta kontroli str. 756 – 757)

Odnosząc się do powyższych różnic Burmistrz wskazał, że opracowana dokumentacja pn. „Koncepcja Rozwoju Tarnogórskiego Klastra Energii" była równoważnym rezultatem zleconego zadania dotyczącego opracowania koncepcji rozwoju społeczności energetycznej, ponieważ wykonawca umowy - za zgodą i w uzgodnieniu z przedstawicielami Urzędu – doprecyzował tytuł i strukturę opracowań. W jego ocenie zmiana nazewnictwa nie miała wpływu, zarówno na zakres jak i wartość merytoryczną, a także kompletność zrealizowanego przedmiotu umowy. Zdaniem Burmistrza, wszystkie elementy przewidziane w umowie zostały faktycznie wykonane, przekazane Miastu oraz pozytywnie zweryfikowane pod względem zgodności z wymogami umowy.

(akta kontroli str. 653 – 654)

Termin zakończenia realizacji dwukrotnie wydłużano – pierwotnie do 20 czerwca 2025 r. (aneks nr 1 z 28 maja 2025 r.), a następnie do 10 września 2025 r. (aneks nr 2 z 8 lipca 2025 r.). Jako przyczyny dokonanych wydłużeń podano czynniki

niezależne od wykonawcy, w tym m.in. przedłużający się proces gromadzenia danych niezbędnych do opracowania analiz technicznych oraz koncepcji rozwoju, a także problemy z aktywizacją przedsiębiorców zainteresowanych uczestnictwem w spotkaniach związanych z rozwojem społeczności energetycznej.

(akta kontroli str. 439 – 444)

Wyjaśniając powody zmiany terminu wykonania umowy, Burmistrz poinformował, że celem rzetelnego opracowania analiz technicznych oraz koncepcji rozwoju społeczności energetycznej, konieczne było zebranie szczegółowych informacji dotyczących infrastruktury energetycznej, w tym pozyskanie i przygotowanie danych dla ponad 320 punktów poboru energii. Podkreślił przy tym, że z uwagi na szczegółowość wymaganych danych oraz konieczność ich pozyskania z wielu różnych źródeł, proces gromadzenia odpowiednich informacji okazał się bardzo czasochłonny.

(akta kontroli str. 664 – 668)

2.4. W ewidencji księgowej Urzędu wyodrębniono konta księgowe dla środków dotacji na realizację umowy, stosownie do wymogów określonych w art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2020 r. o finansach publicznych[28] oraz § 6 pkt 2 umowy wsparcia. W związku z wykonaniem przedmiotu umowy, wykonawca przedłożył w Urzędzie fakturę, która została odpowiednio opisana, tj. zawierała wyraźne i jednoznaczne odniesienie do Przedsięwzięcia, a następnie prawidłowo zaewidencjonowana. Na dzień zakończenia czynności kontrolnych do Miasta nie wpłynęły środki z tytułu refundacji poniesionych kosztów kwalifikowalnych zrealizowanego przedsięwzięcia. Do dnia kontroli wniosek o płatność refundacyjną nie został zatwierdzony przez MKiŚ.

(akta kontroli str. 734 – 754)

2.5. W § 2 pkt 16 ppkt 3 umowy wsparcia Gmina została zobowiązana m.in. do realizacji Przedsięwzięcia z poszanowaniem zasad wynikających z polityk unijnych, w szczególności zasady horyzontalnej – niewyrządzania znaczącej szkody środowisku (DNSH). W związku z powyższym, na etapie końcowego rozliczenia Przedsięwzięcia, zgodnie z załącznikiem nr 10 do Regulaminu naboru „Wytyczne dotyczące weryfikacji spełnienia zasady DNSH", do wniosku o płatność końcową należało dołączyć „Analizę zgodności z zasadą DNSH". Zgodnie z harmonogramem płatności, Miasto powinno złożyć jeden wniosek o płatność, po zakończeniu realizacji Przedsięwzięcia.

(akta kontroli str. 712 – 724)

W związku z dokonanym 10 września 2026 r. odbiorem przedmiotu umowy, w dniu 13 października 2025 r. złożony został wniosek o płatność i refundację poniesionych kosztów (rozliczający całość zrealizowanego zadania). Określono go jako „Refundacyjny, Sprawozdawczy"[29]. Został złożony w odpowiedniej formie, za pośrednictwem wskazanego w umowie wsparcia systemu. Zawierał wymagane informacje, a podane w nim kwoty dotyczyły pełnej

[28] Dz. U. z 2025 r. poz. 1483.
[29] Do dnia zakończenia kontroli, wniosek nie został zatwierdzony przez MKiŚ.

(kompletnej) realizacji Przedsięwzięcia. Wartość wydatków kwalifikowalnych była zgodna z wytycznymi kwalifikowania wydatków stanowiącymi załącznik nr 8 do *Regulaminu naboru B2.2.2*. i wynosiła 81 012,72 zł (przy wnioskowanej refundacji w wysokości 73 296,74 zł). W ww. wniosku poinformowano również, że przyjęte wskaźniki produktu, tj. jedna opracowana koncepcja rozwoju i trzy zorganizowane spotkania zostały w pełni osiągnięte. Do wniosku nie dołączono opisanej powyżej analizy DNSH.

(akta kontroli str. 712 – 724)

Burmistrz wyjaśnił, że złożony wniosek obejmował rozliczenie kosztów poniesionych w ramach I etapu realizowanego Przedsięwzięcia, a analiza DNSH, przygotowana w sposób kompleksowy, zostanie dołączona do wniosku o płatność końcową po zakończeniu realizacji II etapu Przedsięwzięcia. Poinformował przy tym, że Miasto będzie się ubiegać o realizację II etapu Przedsięwzięcia i najpóźniej do 30 listopada br. przedłoży wniosek o zmianę do instytucji odpowiedzialnej za realizację inwestycji. Podkreślił jednocześnie, że Gmina deklaruje wolę udziału w II etapie.

(akta kontroli str. 670 – 671, 674 – 675

Jak wykazała kontrola, zawarta umowa wsparcia dotyczyła realizacji przedmiotu umowy w jednym etapie - nie przewidywała kontynuacji realizacji Przedsięwzięcia w drugim. Ponadto – pomimo deklaracji Burmistrza o woli udziału Miasta w kolejnych etapach realizacji inwestycji – na ostateczną decyzję w tym zakresie Urząd nie ma wpływu, w związku z czym w chwili rozliczania Przedsięwzięcia, Miasto nie miało gwarancji przystąpienia do kolejnych etapów.

Do dnia zakończenia czynności kontrolnych, do Miasta nie wpłynęły środki finansowe stanowiące refundację – zgodnie z zawartą umową wsparcia - poniesionych kosztów. Nie wystąpiły w związku z tym zdarzenia skutkujące koniecznością zwrotu środków przekazanych na podstawie umowy wsparcia.

(akta kontroli str. 136 i 713, 160 i 725 – 733)

2.6. W okresie objętym kontrolą Gmina nie była kontrolowana przez podmioty zewnętrzne w związku z realizacją Przedsięwzięcia „Koncepcja rozwoju społeczności energetycznej w Tarnowskich Górach".

(akta kontroli str. 48)

2.7. Zgodnie z wymogiem określonym w §8 umowy wsparcia, Gmina wykazywała osiągnięte wartości wskaźników Przedsięwzięcia, tj. opracowanie jednej koncepcji oraz zorganizowanie trzech spotkań związanych z rozwojem społeczności energetycznych, oraz postęp finansowy (nie rzadziej niż raz na trzy miesiące), za pomocą formularza sprawozdawczego, poprzez system teleinformatyczny SL 2021, oparty na module wniosku o płatność.

W sporządzonych w dniach 18 marca[30], 17 czerwca oraz 18 września 2025 r. sprawozdaniach, opisano stan realizacji Przedsięwzięcia, wartość poniesionych

[30] Sprawozdanie to zostało skorygowane 7 maja 2025 r.

wydatków (0,00 zł) oraz wykaz osiągniętych efektów. Poinformowano również, że w okresach sprawozdawczych nie wystąpiły problemy w realizacji Przedsięwzięcia. Według stanu na dzień 24 października 2025 r MKiŚ zatwierdził sprawozdania złożone w marcu i w czerwcu.

(akta kontroli str. 676 – 709)

W sprawozdaniu z 18 września 2025 r. stwierdzono rozbieżności dotyczące liczby zorganizowanych spotkań (wskaźniki produktu), co szczegółowo przedstawiono w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*. Korektę w tym zakresie zamieszczono w kolejnym wniosku, z dnia 13 października 2025 r.

Stwierdzone nieprawidłowości

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

Nierzetelne opracowanie sprawozdania z realizacji Przedsięwzięcia z dnia 18 września 2025 r. W opisie stanu prowadzonych działań promocyjno–informacyjnych wykazane zostały trzy spotkania, które odbyły się w dniach 19 i 26 sierpnia oraz 2 września 2025 r. W dalszej części tego samego sprawozdania, w zestawieniu tabelarycznym dotyczącym liczby zorganizowanych spotkań nie zostały one jednak wykazane.

(akta kontroli str. 703 – 705)

Pracownik Urzędu, który sporządził to sprawozdanie wyjaśnił, że było to działanie niezamierzone i wynikało z przeoczenia.

(akta kontroli str. 710 - 711)

OCENA CZĄSTKOWA

Poddane kontroli Przedsięwzięcie – opracowanie „Koncepcji rozwoju społeczności energetycznej w Tarnowskich Górach" - zrealizowane zostało zgodnie z warunkami umowy wsparcia, w której zawarto wszystkie elementy wymagane w związku z postanowieniami art. 14lzh ust. 1 i 2 uozppr.

Wykonawca ww. przedmiotu umowy, wybrany został w trybie przewidzianym przepisami w zakresie udzielania zamówień publicznych, a zawarta z nim umowa zobowiązywała go do wykonania przedmiotu umowy zgodnie z Opisem Przedmiotu Zamówienia, zawartym w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia.

Wprawdzie pierwotnie ustalony termin wykonania przedmiotu umowy został wydłużony o ponad trzy miesiące, odbyło się to jednak zgodnie z postanowieniami zawartych w związku z tym aneksów.

Pomimo tego, iż umowa z wykonawcą przedmiotu zamówienia dotyczącego opracowania koncepcji formy organizacyjnej społeczności energetycznej sformułowana została nie dość precyzyjnie dokonano odbioru zamówienia. Miasto terminowo złożyło wniosek o płatność, w którym zawarto wymagane dane i informacje oraz prawidłowo wyliczono kwoty poniesionych kosztów Przedsięwzięcia. Wartość wykazanych wydatków kwalifikowalnych była zgodna z wytycznymi kwalifikowania wydatków stanowiącymi załącznik nr 8 do

„Regulaminu naboru B2.2.2". Określone w umowie wsparcia wskaźniki produktu również zostały w pełni osiągnięte.

Stwierdzona nieprawidłowość dotyczyła nierzetelnego opracowania sprawozdania z realizacji Przedsięwzięcia z dnia 18 września 2025 r.

Na dzień zakończenia czynności kontrolnych. Przedsięwzięcie nie zostało rozliczone przez MKiŚ.

IV. Uwagi i wnioski

Najwyższa Izba Kontroli, uwzględniając przekazanie prawidłowych danych dotyczących osiągniętych wskaźników produktu w sprawozdaniu z 13 października 2025 r., nie formułuje wniosków pokontrolnych i uwag.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

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 Katowicach . 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.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w postaci papierowej i opatrzono podpisem własnoręcznym w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Katowice, dnia 22 grudnia 2025 r.

Kontroler

Anna Hulboj

Gł. specjalista kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli

Delegatura w Katowicach

.....