



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Krakowie

LKR.411.003.02.2021

**Pan
Jan Dyda
Wójt Gminy
Krościenko nad Dunajcem
ul. Rynek 35
34-450 Krościenko nad Dunajcem**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I/21/003 – Realizacja zadań finansowanych w 2021 r. w ramach „Programu integracji społecznej i obywatelskiej Romów w Polsce na lata 2021 – 2030”

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka
kontrolowana

Urząd Gminy Krościenko nad Dunajcem, 34-450 Krościenko n.D, ul. Rynek 35
(dalej: *Urząd*)

Kierownik jednostki
kontrolowanej

Jan Dyda, Wójt Gminy Krościenko n.D (*dalej: Wójt*)

(akta kontroli str. 2)

Zakres przedmiotowy
kontroli

1. Wykonanie zadań w ramach Programu integracji, w tym rozpoznanie potrzeb społeczności romskiej oraz dokonywanie wydatków ze środków publicznych.
2. Osiągnięcie zakładanych efektów/rezultatów w ramach Programu integracji.

Okres objęty kontrolą

Od 1 stycznia 2021 do zakończenia czynności kontrolnych, z uwzględnieniem działań wcześniejszych, które miały wpływ na realizację badanych zadań.

Podstawa prawna
podjęcia kontroli

Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹

Jednostka
przeprowadzająca
kontrolę

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Krakowie

Kontroler

Rafał Rossowski, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKR/130/2021 z dnia 7 grudnia 2021 r.

(akta kontroli str. 1)

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 1200, ze zm., dalej: *ustawa o NIK*.

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację przez Gminę w 2021 r. zadań w ramach *Programu integracji społecznej i obywatelskiej Romów w Polsce na lata 2021 – 2030* (dalej: *Program integracji*).

Gmina uchwaliła *Strategię Rozwiązywania Problemów Społecznych na lata 2021-2027*, w której szczegółowo określono m.in. sytuację społeczno-ekonomiczną i potrzeby społeczności romskiej oraz uwzględniono założenia *Programu integracji*.

Gmina w 2021 r. złożyła trzy wnioski w ramach *Programu integracji* na realizację zadań w dwóch dziedzinach interwencji wskazanych w Programie (tj. *Edukacja i Innowacyjne projekty integracyjne*), które rozpatrzono pozytywnie. Wszystkie zadania do końca 2021 r. zrealizowano w całości. Łącznie w 2021 r. w ramach środków pochodzących z udzielonych dotacji wydatkowano 457 tys. zł, z czego 424 tys. zł w ramach obszaru *Innowacyjne projekty integracyjne*, 35 tys. zł w ramach obszaru *Edukacja*. Środki wydatkowano terminowo i zgodnie z zawartymi porozumieniami i przepisami prawa lub uregulowaniami wewnętrznymi, a sprawozdania z realizacji tych zadań sporządzono prawidłowo. W jednym z trzech przypadków sprawozdanie z realizacji zadania przekazano do Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego po terminie.

We wszystkich zadaniach osiągnięto zakładane efekty rzeczowe. W dziedzinie *Innowacyjne projekty integracyjne* wybudowano chodnik o długości 236 mb oraz zatrudniono w Zakładzie Gospodarki Komunalnej dwie osoby pochodzenia romskiego. W dziedzinie interwencji *Edukacja* zrealizowano film historyczno-socjologiczny dot. historii tradycji Romów z Krośnicy, przygotowano broszurę pt.: *Romowie wczoraj i dziś*, przeprowadzono warsztaty edukacyjne oraz warsztaty z zakresu historii tradycji i bezpieczeństwa.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej³ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Wykonanie zadań w ramach Programu integracji, w tym rozpoznanie potrzeb społeczności romskiej oraz dokonywanie wydatków ze środków publicznych

Opis stanu faktycznego

Urząd dysponował szczegółowymi informacjami na temat liczby mieszkańców pochodzenia romskiego. Z przedłożonych danych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej oraz właściwej komórki Urzędu w sprawach ewidencji ludności wynikało, że według stanu na 31 grudnia 2021 r. ogólna liczba mieszkańców Gminy wyniosła 6 746, z czego 89 osób było mieszkańcami pochodzenia romskiego (1,3%) tworzących 22 rodziny⁴. Z ogólnej liczby 89 mieszkańców pochodzenia romskiego 26 to mężczyźni, a 27 to kobiety powyżej 18 roku życia. Dzieci w wieku szkolnym (6-18 lat) było 29, przedszkolnym (3-5 lata) dwoje oraz pięcioro dzieci do trzeciego

² Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną, jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej. W niniejszym wystąpieniu pokontrolnym zastosowano ocenę opisową.

³ 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.

⁴ W danych dotyczących liczby mieszkańców Gminy w tym mieszkańców pochodzenia romskiego, uwzględniono osoby zameldowane na pobyt stały, czasowo zamieszkałe na terenie innej Gminy i osoby zameldowane na pobyt czasowy na terenie innej Gminy.

roku życia. Wśród osób dorosłych pochodzenia romskiego 22 osoby nie ukończyły szkoły podstawowej, 18 skończyło szkołę podstawową, sześć ukończyło szkołę ponadpodstawową, a w przypadku siedmiorga Gmina nie miała informacji o wykształceniu. Wśród społeczności romskiej 16 osób było zarejestrowanych jako osoby bezrobotne, trzy osoby bezrobotne nie były zarejestrowane (bierne zawodowo) i dziesięć to osoby pracujące zawodowo. Z pomocy społecznej korzystało łącznie 75 osób (84%).

(akta kontroli str. 218)

Gmina opracowała *Strategię Rozwiązywania Problemów Społecznych na lata 2021-2027*⁵. W Strategii szczegółowo określono m.in. sytuację społeczno-ekonomiczną i potrzeby społeczności romskiej oraz uwzględniono założenia *Programu integracji społecznej i obywatelskiej Romów w Polsce na lata 2021-2030*.

Na potrzeby sporządzenia Strategii z osobami ze społeczności romskiej przeprowadzono anonimowe ankiety na temat ogólnych warunków mieszkaniowych, relacji z pozostałymi mieszkańcami Gminy, problemów, które w ich opinii najbardziej dotyczą społeczność romską (sytuacja mieszkaniowa, brak zatrudnienia, brak zajęć dla młodego pokolenia). Wśród propozycji działań, które Gmina powinna podejmować, badani mieszkańcy wskazali m.in. edukację, inicjatywy sportowe i kulturalne (kultywowanie tradycji muzyki romskiej), aktywizację zawodową np. poprzez oferty pracy na rzecz Gminy (m.in. prace porządkowe, pomoc społeczna).

W Strategii wskazano, że jednym ze zgłaszanych od lat problemów był brak chodnika przy drodze wojewódzkiej nr 969, począwszy od skrzyżowania w Hałuszowej, aż do Szkoły Podstawowej w Krośnicy. To jedyny odcinek łączący osiedle romskie w Krośnicy głównie ze szkołą, ale także z innymi ważnymi obiektami np. kościołem, placem zabaw przy OSP. Brak chodnika powodował konieczność poruszania się dzieci i dorosłych poboczem wzdłuż ruchliwej drogi. W okresie jesienno-zimowym głównym wskazywanym powodem absencji szkolnej zgłaszanym przez rodziców dzieci pochodzenia romskiego była niebezpieczna droga do szkoły.

Istotnymi, według opinii społeczności romskiej, problemami było ubóstwo, problemy zdrowotne, a w dalszej kolejności problemy edukacyjne dzieci i młodzieży, czy brak wyuczonego zawodu wśród osób dorosłych.

(akta kontroli str. 219-234, 235-261, 262-282)

W 2021 r. Gmina złożyła do Wojewody Małopolskiego wnioski⁶ w ramach *Programu integracji* na realizację trzech zadań. Dwa wnioski dotyczyły realizacji zadań z dziedziny interwencji *Innowacyjne projekty integracyjne* (pn. *Poprawa warunków przestrzennych i infrastrukturalnych na osiedlu romskim w gminie Krościenko n.D, poprzez budowę chodnika. Etap I* oraz pn. *Pracuję i doskonałą umiejętności – kontynuacja zatrudnienia*) oraz jedno zadanie w ramach dziedziny interwencji *Edukacja* (zadanie pn. *Romowie wczoraj i dziś*). Wszystkie wskazane zadania zostały pozytywnie rozpatrzone.

(akta kontroli str. 44-60, 159, 161-178)

⁵ Przyjęta uchwałą Nr XXIII/203/2021 Rady Gminy Krościenko nad Dunajcem z dnia 25 lutego 2021 r. w sprawie przyjęcia Gminnej Strategii Rozwiązywania Problemów Społecznych dla Gminy Krościenko nad Dunajcem na lata 2021-2027. Wcześniej obowiązywała Gminna Strategia Rozwiązywania Problemów Społecznych dla Gminy Krościenko nad Dunajcem na lata 2015-2020.

⁶ Sposób postępowania przy udzielaniu dotacji ze środków *Programu integracji* na realizację zadań w roku 2021 regulowała - Informacja o sposobie postępowania przy udzielaniu dotacji ze środków *Programu integracji społecznej i obywatelskiej Romów w Polsce na lata 2021-2030* w 2021 r., zatwierdzona przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w dniu 2 lutego 2021 r.

Zgodnie ze złożonymi wnioskami Gmina planując zadania brała pod uwagę nie tylko sytuację socjalno-bytową, ekonomiczną, ale przede wszystkim sytuację społeczną mieszkańców pochodzenia romskiego ze szczególnym uwzględnieniem młodego pokolenia.

Jak wyjaśnił Wójt, potrzeby społeczności romskiej ustalono m.in. w oparciu o Strategię Rozwiązywania Problemów Społecznych, wizje pracowników Gminy w terenie, rozmowy z mieszkańcami społeczności romskiej oraz ustalenia pracowników tutejszego Urzędu w konsultacji z Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej oraz Zakładem Gospodarki Komunalnej. Przed rozpoczęciem realizacji każdego zamierzenia pracownicy Urzędu Gminy spotykali się z mieszkańcami społeczności romskiej, informując ich, że planuje się podjęcie działań z wykorzystaniem środków z *Programu integracji*.

Wójt wyjaśnił również, że społeczność romska na każdym etapie planowania i realizacji zadań była włączana w te procesy poprzez m.in. konsultacje. Propozycje mieszkańców były zbierane w trakcie spotkań odbywających się w terenie, rozmów przeprowadzonych z poszczególnymi mieszkańcami w Urzędzie i jednostkach podległych oraz informacji przekazywanych przez przedstawiciela społeczności romskiej. Gmina zgodnie z zapisami Strategii Rozwoju Gminy Krościenko na lata 2015-2022 aktywizuje grupy zagrożone ubóstwem i wykluczeniem społecznym oraz przeciwdziała powstawaniu patologii poprzez stwarzanie warunków do wychodzenia z sytuacji kryzysowych.

(akta kontroli str. 219-234, 328-329)

W 2021 r. na realizację zadań w ramach *Programu integracji* Gmina zawarła z Wojewodą Małopolskim trzy porozumienia (dwa 21 czerwca 2021 r. i jedno 23 czerwca 2021 r.).

Łączny koszt realizacji dwóch zadań z dziedziny interwencji *Innowacyjne projekty integracyjne* wyniósł 1 139,9 tys. zł (z tego: 424 tys. zł z *Programu integracji*, 439,2 tys. zł z Zarządu Dróg Wojewódzkich i 267,7 tys. zł ze środków własnych Gminy). I tak dla zadania:

- pn. Poprawa warunków przestrzennych i infrastrukturalnych na osiedlu romskim w gminie Krościenko n.D, poprzez budowę chodnika. Etap I koszt jego realizacji wyniósł 947,4 tys. zł, z tego: z *Programu integracji* – 328 tys. zł, z Zarządu Dróg Wojewódzkich w Krakowie – 439,2 tys. zł i ze środków własnych Gminy – 230,2 tys. zł⁷;
- pn. *Pracuję i doskonałą umiejętnośći – kontynuacja zatrudnienia* koszt jego realizacji wyniósł 131,5 tys. zł, z tego: z *Programu integracji* – 94 tys. tys. zł i ze środków własnych Gminy – 37,5 tys. zł.

Łączny koszt zadania z dziedziny interwencji *Edukacja pn. Romowie wczoraj i dziś* wyniósł 35 tys. zł w całości sfinansowany z *Programu integracji*.

W 2021 r. Gmina zgłosiła do realizacji w 2022 r. cztery zadania tj.:

- 1) Poprawa warunków przestrzennych i infrastrukturalnych na osiedlu romskim w gminie Krościenko nad Dunajcem, poprzez budowę chodnika. Etap II;
- 2) Rola kobiety w społeczności romskiej;
- 3) Twórczość artystyczna – drogą do przyszłości;
- 4) Praca dla Roma – kontynuacja projektu.

(akta kontroli str. 44-60, 62-112, 151-158, 159, 161-178)

W związku z realizacją zadania Poprawa warunków przestrzennych i infrastrukturalnych na osiedlu romskim w gminie Krościenko n.D, poprzez budowę

⁷ Realizację całego zadania rozłożono na dwa lata. Koszt całości zadania – 2 218,3 tys. zł w tym: środki własne 734,5 tys. zł, z Zarządu Dróg 1 155,8 tys. zł (na całe zadanie) i dotacja z *Programu* 328 tys. zł (na rok).

chodnika. Etap I w ramach Programu integracji Gmina przeprowadziła jedno postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego, które wszczęto 24 września 2021 r. w trybie podstawowym bez negocjacji zgodnie z art. 275 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych⁸. W drodze przeprowadzonego postępowania wyłoniono wykonawcę, z którym zgodnie z art. 308 ust. 3 pkt 1 lit. a Pzp zawarto umowę o wartości brutto 947,4 tys. zł.

(akta kontroli str. 145-150)

Gmina wywiązała się z obowiązków sprawozdawczych i rozliczyła otrzymane dotacje na realizację zadań w ramach *Programu integracji* zgodnie z warunkami określonymi w zawartych porozumieniach. Zadania te zrealizowano terminowo, a dotacje wykorzystano zgodnie z ich zaplanowanym przeznaczeniem.

Sprawozdania końcowe sporządzono na formularzach, których wzór dołączono do zawartych porozumień. Sprawozdanie z zadania *Poprawa warunków przestrzennych i infrastrukturalnych na osiedlu romskim w gminie Krościenko n.D, poprzez budowę chodnika - Etap I* oraz *Pracuję i doskonalam umiejętności – kontynuacja zatrudnienia* przesłano terminowo do Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego, natomiast sprawozdanie z zadania *Romowie wczoraj i dziś* zostało przesłane 10 lutego 2022 r., tj. 10 dni po terminie wynikającym z zawartego porozumienia.

(akta kontroli str. 283-307, 308-315, 316-321, 322, 324)

Zgodnie z zawartymi porozumieniami Gmina do każdego zadania prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową otrzymanych i wydatkowanych środków dotacji w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

(akta kontroli str. 44-60)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono nieprawidłowość polegającą na przesłaniu sprawozdania z realizacji zadania *Romowie wczoraj i dziś* po 31 stycznia 2021 r., tj. z 10-dniowym opóźnieniem, co było niezgodne z § 7 pkt 3 porozumienia nr WZ-IV.32.12.6.5.2021 z 21 czerwca 2021 r.

(akta kontroli str. 283-307, 308-315, 316-321, 322, 324)

Jak wyjaśnił Dyrektor Centrum Kultury i Promocji w Krościenku nad Dunajcem sprawozdanie zostało wysłane z opóźnieniem w związku z przekonaniem, że przekazane przez Centrum beneficjentowi dokumenty zostały wysłane do rozliczenia. Niezwłocznie po uzyskaniu informacji o niewysłaniu dokumenty zostały skompletowane i niezwłocznie wysłane.

(akta kontroli str. 323)

OCENA CZĄSTKOWA

NIK ocenia pozytywnie wykonanie zadań w ramach Programu Integracji, w tym rozpoznanie potrzeb społeczności romskiej oraz dokonywanie wydatków ze środków publicznych. Ponadto Gmina uchwaliła Strategię Rozwiązywania Problemów Społecznych na lata 2021 – 2027. W ramach *Programu integracji* otrzymano dotację o łącznej wartości 457 tys. zł na realizację trzech zadań, którą w całości wydatkowano do końca 2021 r. Zadania w ramach *Programu integracji* zostały zrealizowane zgodnie z zawartymi porozumieniami oraz rzetelnie i terminowo rozliczono. W jednym przypadku sprawozdanie z realizacji zadania przekazano do Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego po terminie wskazanym w zawartym porozumieniu.

⁸ Dz. U. z 2021 r. poz. 1129, ze zm. Dalej: Pzp.

2. Osiągnięcie zakładanych efektów/rezultatów w ramach Programu integracji

Opis stanu faktycznego

W wyniku realizacji w 2021 r. zadań w ramach *Programu integracji* osiągnięto zaplanowane efekty rzeczowe, tj.:

- w dziedzinie interwencji Innowacyjne programy integracyjne:
 - wykonano chodnik z kostki brukowej na długości – 236 mb (z 909,5 mb) wraz z robotami towarzyszącymi, tj. odwodnienie drogi, wykonanie kanału technologiczny oraz oświetlenie drogi;
 - zatrudniono w Zakładzie Gospodarki Komunalnej dwóch pracowników narodowości romskiej w okresie od 4 stycznia 2021 r. do 30 grudnia 2021 r., przeprowadzono kursy obsługi pilarek spalinowych i maszyn do pielęgnacji zieleni;
- w dziedzinie interwencji *Edukacja* przygotowano film historyczno-socjologiczny dot. historii tradycji Romów z Krośnicy, opracowano broszury pt.: *Romowie wczoraj i dziś*, przeprowadzono warsztaty edukacyjne w zakresie programowania na LEGO EDUCATION WEDO 2.1.0 oraz warsztaty z zakresu historii tradycji i szeroko pojętego bezpieczeństwa.

Zadania zaplanowane na 2021 r. w ramach *Programu integracji* zostały zrealizowane w całości do 31 grudnia 2021 r.

(akta kontroli str. 151-158, 161-178)

W okresie objętym kontrolą wydatki poniesione w ramach *Programu integracji* zrealizowano w sposób gospodarny, zapewniający uzyskanie zamierzonych efektów, tj. zgodnie z zasadą określoną w art. 44 ust. 3 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁹. Zostały one poniesione w zaplanowanych wysokościach.

(akta kontroli str. 44-61, 145-150, 161-178)

Dla zadania pn. Poprawa warunków przestrzennych i infrastrukturalnych na osiedlu romskim w gminie Krościenko n.D, poprzez budowę chodnika. Etap I cały koszt zadania, tj. wykonania 909,5 mb chodnika, na dzień składania wniosku o dofinansowanie oszacowano na łączną kwotę 2 218,3 tys. zł, z czego pierwszy etap, tj. budowa 236 mb wraz z infrastrukturą towarzyszącą, oszacowano na podstawie kosztorysu inwestorskiego do zamówienia publicznego na 675,0 tys. zł. Jedyna złożona w trakcie postępowania przetargowego oferta opiewała na kwotę 947,4 tys. zł.

(akta kontroli str. 44-51, 55-61, 92-112, 145-150, 161-167)

Dla zadania pn. *Pracuję i doskonalę umiejętności – kontynuacja zatrudnienia* koszt ostatecznie oszacowano na 135,9 tys. zł. Na ostateczny koszt zadania składały się koszty wynagrodzeń wraz z pochodnymi, pozostałe koszty (zakup materiałów i usług oszacowanych w oparciu o ceny rynkowe) oraz koszty administracyjne (przyjęte na poziomie 5%)

(akta kontroli str. 77-91, 168-172, 325-327, 328-329)

Jak wyjaśnił Wójt, koszt działania dla zadania pn. *Romowie wczoraj i dziś* oszacowano na poziomie 35 tys. zł na podstawie zapytań telefonicznych i ustnych.

⁹ Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm.

Dodał, że zostały wybrane najkorzystniejsze oferty do zrealizowania tego programu, przy współpracy i konsultacji ze środowiskiem romskim.

(akta kontroli str. 328-329)

Gmina, w tym Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej jako jeden z realizatorów Strategii, nie określiła dodatkowych wskaźników i mierników, ani nie dookreślała przedziałów czasowych do ich osiągnięcia.

(akta kontroli str. 328-329)

Zadania zrealizowane w 2021 r. w ramach *Programu integracji* dotyczyły zarówno społeczności romskiej, jak i pozostałych mieszkańców Gminy. Budowa chodnika poprawiła bezpieczeństwo pieszych nie tylko 89 osób społeczności romskiej, ale również mieszkańców okolicznych domów i turystów. W powstałym filmie w ramach zadania *Romowie wczoraj i dziś* udział wzięło 14 osób pochodzenia romskiego, a w warsztatach dotyczących programowania oraz w warsztatach z zakresu historii tradycji i szeroko pojętego bezpieczeństwa udział wzięło łącznie 38 osób. Natomiast w ramach zadania *Pracuję i doskonalam umiejętności - kontynuacja zatrudnienia* zatrudniono i przeszkolono dwie osoby pochodzenia romskiego.

(akta kontroli str. 284-289, 308-315, 316-321)

W 2021 r. do Urzędu, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej i Zakładu Gospodarki Komunalnej (jako beneficjentów) nie wpłynęła żadna skarga czy zastrzeżenie dotyczące realizacji zadań w ramach *Programu integracji*.

(akta kontroli str. 328-329)

Gmina rozpowszechniała materiały edukacyjne, dotyczące występujących na jej terenie mniejszości romskiej. W ramach projektu *Romowie wczoraj i dziś* przygotowano ponad 15-minutowy film z życia Romów¹⁰ w osadzie w Krośnicy, wydano i rozpowszechniano broszurę dotyczącą m.in. historii Romów. Ponadto w bezpłatnym kwartalniku wydawanym przez Gminę *Ze Stolicy Pienin* umieszczano artykuły dotyczące miejscowej społeczności, w tym dotyczące Romów. Informacje dotyczące społeczności romskiej dostępne były w formie elektronicznej na stronach z informacjami z regionu oraz stronach Urzędu i Centrum Kultury i Promocji.

(akta kontroli str. 179-217)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

NIK ocenia pozytywnie realizację zadań w ramach *Programu integracji*. Wszystkie zadania zostały wykonane zgodnie z zawartymi porozumieniami oraz osiągnięto zakładane cele i rezultaty. Środki wydano zgodnie z przeznaczeniem i w zaplanowanych wysokościach. W szczególności zrealizowano I etap budowy chodnika wzdłuż drogi, którą m.in. dzieci uczęszczają do szkoły, zaktywizowano dwie osoby do pracy w ZGK oraz przybliżono historię Grupy Romów zamieszkujących Gminę.

IV. Uwagi i wnioski

Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag ani wniosków.

¹⁰ <https://youtu.be/xflid-9sOw>

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 Krakowie. 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.

Kraków, lutego 2022 r.

Kontroler

Rafał Rossowski

Specjalista kontroli państwowej