



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Krakowie

LKR.410.001.14.2020

Pani
Marta Herduś
Burmistrz Gminy Żabno
ul. Władysława Jagiełły 1
33-240 Żabno

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/001 Wykonanie budżetu państwa w 2019 r.

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Miejski w Żabnie, ul. Władysława Jagiełły 1, 33-240 Żabno (<i>Urząd</i>)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Marta Herduś – Burmistrz Gminy Żabno od 20 listopada 2018 r. (<i>Burmistrz</i>)
Okres objęty kontrolą	Wykorzystanie dotacji celowych z budżetu państwa oraz środków z Funduszu Pracy w 2019 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie
Kontroler	Hubert Brzozowski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKR/30/2020 z 20 stycznia 2020 r. (akta kontroli str. 1)

¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 489 ze zm., dalej: *ustawa o NIK*.

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Urzędu w zakresie pozyskania i wykorzystania dotacji z budżetu państwa w części 85/12 – województwo małopolskie na realizację dwóch zadań w łącznej wysokości 143,4 tys. zł, tj.:

- w zakresie zapewnienia uczniom objętym obowiązkiem szkolnym dostępu do bezpłatnych podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych (116,4 tys. zł),
- z zakresu organizacji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 – realizacja resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2019 (Program „MALUCH+”), w kwocie 27 tys. zł.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Urząd prawidłowo oszacował wielkość wydatków na realizację w 2019 r. zadań objętych niniejszą kontrolą, a stosowne informacje oraz wnioski przekazał w wyznaczonym terminie, także za pośrednictwem Małopolskiego Kuratora Oświaty, do Wojewody Małopolskiego (*Wojewoda*). Informacje o wielkości kwot na realizację powyższych zadań oraz środki na ich realizację otrzymano od Wojewody w terminach określonych w obowiązujących w tym zakresie przepisach prawa.

Otrzymane dotacje wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem, a następnie rzetelnie i terminowo rozliczono.

Efektami rzeczowymi dotowanych zadań były, odpowiednio:

- zapewnienie 1301 uczniom objętym obowiązkiem szkolnym 476 zestawów podręczników oraz 1300³ zestawów ćwiczeniowych, a także zapewnienie obsługi tego zadania,
- utrzymanie 15 miejsc w Gminnym Żłobku w Żabnie w ramach Programu „MALUCH+” (moduł 2), które zostały utworzone w 2013 r. z udziałem wcześniejszych edycji tego Programu.

Stwierdzona nieprawidłowość, polegająca na nieterminowym przekazaniu dotacji na zakup podręczników, pomocy szkolnych oraz ćwiczeń osobom prawnym prowadzącym dwie szkoły, nie wpłynęła na realizację zadania, a tym samym na niniejszą ocenę NIK.

² Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

³ Różnica w liczbie uczniów i zakupionych zestawów ćwiczeniowych wynika z faktu, iż jeden zestaw został zakupiony ze środków własnych szkoły podstawowej w Otfinowie.

Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe⁴ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Dotacja na zapewnienie uczniom dostępu do bezpłatnych podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych

1.1. Planowanie

W 2019 r. na realizację dwóch zadań objętych niniejszą kontrolą Gmina otrzymała dotacje z budżetu państwa w części 85/12 – województwo małopolskie w łącznej wysokości 143,4 tys. zł, z tego:

- 116,4 tys. zł na zapewnienie uczniom objętym obowiązkiem szkolnym dostępu do bezpłatnych podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych,
- 27 tys. zł na dofinansowanie zadań własnych z zakresu organizacji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w ramach Programu „MALUCH+”.

(akta kontroli str. 10-13, 20-21, 117-119, 127)

Informacje niezbędne dla ustalenia wysokości dotacji na zapewnienie uczniom objętym obowiązkiem szkolnym dostępu do bezpłatnych podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych wpłynęły do jednostki organizacyjnej Urzędu, tj. Zakładu Obsługi Samorządowych Szkół i Przedszkoli⁵ (ZOSSIP) od dyrektorów szkół w terminach umożliwiającym przekazanie do Wojewody wniosku o udzielenie dotacji celowej. Dyrektorzy wszystkich sześciu szkół podstawowych i jednego zespołu placówek oświatowych prowadzonych przez Gminę oraz dwóch zespołów placówek oświatowych prowadzonych przez osobę prawną i fizyczną przekazali do Urzędu w terminie (tj. od 12 czerwca do 24 czerwca 2019 r. z późniejszą korektą dokonaną 31 lipca 2019 r.) informacje niezbędne dla ustalenia wysokości dotacji celowej na zakup podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych. Informacje te zawierały m.in.:

- prognozowaną liczbę uczniów poszczególnych klas w roku szkolnym 2019/2020 i wysokość środków niezbędnych na zakup dla nich podręczników oraz materiałów ćwiczeniowych,
- liczbę uczniów niepełnosprawnych w danych klasach wg ich niepełnosprawności i wysokość środków niezbędnych na zakup dla nich podręczników oraz materiałów ćwiczeniowych.

Na podstawie złożonych informacji Urząd opracował stosowny wniosek na łączną kwotę 119,9 tys. zł, który przekazał do Kuratorium Oświaty w Krakowie 1 lipca 2019 r. Następnie, w oparciu o skorygowane informacje ze szkół, poprawiony wniosek na kwotę 116,8 tys. zł przekazał 31 lipca 2019 r. Oba wnioski obejmowały kwotę 0,4 tys. zł dotyczącą refundacji kosztów poniesionych w roku 2018.

(akta kontroli str. 158-192, 365-422)

Informacja o wysokości dotacji przyznanej na objęte kontrolą zadanie oraz środki na jego realizację w 2019 r. w kwocie 116,4 tys. zł wpłynęła z Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie (MUW) do Urzędu 9 sierpnia 2019 r., tj. w terminie określonym w § 5 ust. 5 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 14 marca 2019 r. w sprawie udzielania dotacji celowej na wyposażenie szkół

⁴ 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.

⁵ Jednostka organizacyjna Urzędu, posiadająca odrębność budżetową, której jednym z zadań była obsługa finansowa szkół i przedszkoli w Gminie Żabno.

w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe w 2019 r.⁶ Środki na realizację tego zadania pochodziły z rezerwy celowej budżetu państwa (poz. 267) i zostały przyznane w dziale 801 *Oświata i wychowanie*, rozdziale 80153 *Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych*, § 2010 *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami*.

Dyrektorzy szkół, w okresie od 4 do 10 września 2019 r., dokonali aktualizacji złożonych informacji i na ich podstawie 12 września 2019 r., tj. w terminie określonym w art. 58 ust. 6 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych⁸, przesłano Kuratorowi zaktualizowany wniosek. Wysokość wnioskowanej dotacji na 2019 r. była niższa od pierwotnie wnioskowanej o 1,6 tys. zł i wyniosła 114,8 tys. zł (z tego 113,7 tys. zł na zakup podręczników i materiałów ćwiczeniowych oraz 1,1 tys. zł na koszty obsługi). We wniosku tym ujęta była również dodatkowo kwota 0,4 tys. zł dotycząca refundacji kosztów poniesionych w 2018 r.

Nadwyżkę środków dotacji w wysokości 1,6 tys. zł zwrócono na rachunek bankowy MUW 18 września 2019 r., tj. po upływie 5 dni od dokonania aktualizacji wniosku, czyli zgodnie z art. 58 ust. 10 ufo. Informację o zmniejszeniu kwoty dotacji Urząd otrzymał z MUW 14 października 2019 r.

Wysokość wnioskowanej kwoty dotacji zarówno we wniosku pierwotnym, jak i zaktualizowanym wyliczono zgodnie z postanowieniami art. 55 ust. 5-9 ufo.

(akta kontroli str. 132-136, 193-263)

1.2. Wykorzystanie środków

Na realizację kontrolowanego zadania, z otrzymanej kwoty dotacji po zwrocie nadmiaru środków (114,8 tys. zł), wykorzystano środki w wysokości 111,5 tys. zł, z tego 110,3 tys. zł⁹ na zakup podręczników i materiałów ćwiczeniowych oraz 1,1 tys. zł¹⁰ na pokrycie kosztów obsługi. Koszty obsługi tego zadania wyniosły 1% przekazanej kwoty dotacji celowej.

(akta kontroli str. 264-278,280)

Otrzymane środki ujęto we właściwym rozdziale klasyfikacji budżetowej (80153). Prowadzono wyodrębnioną ewidencję otrzymanych z dotacji środków oraz dokonywanych wydatków.

Środki dotacji wykorzystano do końca roku budżetowego zgodnie z przeznaczeniem (art. 59 ust. 1 ufo).

Środki przekazano dziewięciu szkołom, tj. siedmiu prowadzonym przez Gminę oraz dwóm prowadzonym przez osobę prawną i fizyczną, które rzetelnie i terminowo

⁶ Dz. U. poz. 574, dalej: *rozporządzenie w sprawie dotacji na podręczniki szkolne*.

⁷ Środki na wyrównywanie szans edukacyjnych dzieci i młodzieży, zapewnienie uczniom objętym obowiązkiem szkolnym dostępu do bezpłatnych podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych oraz realizację programu rządowego „Aktywna tablica”.

⁸ Dz. U. z 2020 r. poz. 17., dalej: *ufo*.

⁹ Wydatkowano w dziale 801, rozdziale 80153 § 4240 *Zakup środków dydaktycznych i książek*.

¹⁰ Wydatkowano w dziale 801, rozdziale 80153 § 4010 *Wynagrodzenia osobowe pracowników*, § 4110 *Składki na ubezpieczenia społeczne*, § 4120 *Składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych*.

dokonały jej rozliczenia. Zakupiono 476 zestawów podręczników i 1300¹¹ materiałów ćwiczeniowych dla 1301 uczniów.

Urząd rzetelnie i terminowo dokonał rozliczenia otrzymanej w 2019 r. dotacji. Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 3,3 tys. zł zwrócono na rachunek budżetu państwa 21 stycznia 2020 r., tj. w terminie określonym w art. 59 ust. 7 ufzo.
(akta kontroli str. 127-148, 279-280, 428-430, 432)

W okresie od 1 stycznia 2019 r. do 20 lutego 2020 r. do Urzędu oraz Rady Miejskiej w Żabnie nie wpłynęła żadna informacja/skarga dotycząca nierzetelnej realizacji programu lub konieczności kupowania przez rodziców/opiekunów podręczników oraz materiałów ćwiczeniowych we własnym zakresie.
(akta kontroli str. 333, 335)

W 2019 r. Urząd nie prowadził w szkołach i zespołach placówek oświatowych, którym przekazał środki z dotacji na zakup podręczników, pomocy dydaktycznych oraz materiałów ćwiczeniowych, kontroli w zakresie prawidłowości wykorzystania przekazanych środków.

Burmistrz wyjaśniła, iż weryfikacja prawidłowości wydatkowania środków z dotacji dokonywana była poprzez jednostkę organizacyjną ZOSSIP, gdzie przeprowadzane było sprawdzenie faktur otrzymanych od dyrektorów poszczególnych szkół za zakupione książki i materiały ćwiczeniowe. Polegało to na kontroli zgodności pozycji faktur z zamówieniem, a następnie sporządzane były zestawienia dokonanych zakupów z dotacji w podziale na podręczniki i materiały ćwiczeniowe. Na podstawie sporządzonych zestawień z dokonanych zakupów podręczników i materiałów ćwiczeniowych przeprowadzono roczne rozliczenie z przyznanej dotacji. Faktury sprawdzane były także pod względem formalnym i rachunkowym.
(akta kontroli str. 167, 335)

Kontrola dokumentacji wszystkich dziewięciu szkół, którym przekazano środki dotacji celowej, wykazała że dyrektorzy szkół terminowo złożyli rozliczenia z wykorzystania otrzymanych środków. Ponadto dokonana kontrola faktur za zakupione podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe, trzech¹² ze zbadanych dziewięciu szkół, wykazała iż były one opisane we właściwy sposób oraz zawierały zapisy o wpisie książek do księgi inwentarzowej, jak również adnotacje o wydaniu zestawów ćwiczeniowych uczniom.
(akta kontroli str. 434-557)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

Otrzymałą 9 sierpnia 2019 r. od Wojewody dotację na sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych w części przeznaczonej dla Publicznego Katolickiego Zespołu Szkół i Przedszkoli w Niecieczy¹³ oraz Zespołu Szkół i Przedszkola w Ilkowicach¹⁴ w łącznej kwocie 23,6 tys. zł, przekazano za pośrednictwem ZOSSIP dopiero 30 sierpnia 2019 r., tj. po upływie 21 dni od wpływu dotacji na rachunek Gminy. Tym samym naruszono zapisy art. 58 ust. 5 ufzo, według którego dotacja celowa, o której mowa w art. 55 ust. 4 ufzo, powinna być przekazana w terminie 14 dni od dnia otrzymania jej przez jednostkę samorządu terytorialnego.

¹¹ Liczba zakupionych materiałów ćwiczeniowych nie jest równa liczbie uczniów, ponieważ jeden zestaw został zakupiony ze środków własnych szkoły podstawowej w Otfinowie, a nie ze środków dotacji.

¹² Zespół szkoły podstawowej i przedszkola w Otfinowie, Szkoła podstawowa w Łęgu Tarnowskim, Szkoła podstawowa w Żabnie.

¹³ Prowadzony przez osobę fizyczną.

¹⁴ Prowadzony przez osobę prawną.

Burmistrz wyjaśniła, iż przyczyną zaistniałej nieprawidłowości było niedopatrzenie. Jednocześnie nadmieniła, iż należna miesięczna dotacja na bieżącą działalność tych szkół została przekazana 13 sierpnia 2019 r. Dodała także, iż nieterminowe przekazanie dotacji nie wpłynęło na opóźnienie w zakupie podręczników i materiałów ćwiczeniowych dla uczniów tych szkół, gdyż posiadały one na swoich rachunkach bankowych odpowiednią ilość środków finansowych. Zdaniem Burmistrz dowodem na to było dokonywanie zakupów podręczników przez te szkoły już w miesiącach wakacyjnych.

(dowód: akta kontroli str. 127-131, 337-339)

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie planowanie i wykorzystanie środków dotacji celowej z budżetu państwa na zapewnienie uczniom podręczników szkolnych i materiałów ćwiczeniowych. Stwierdzona nieprawidłowość, polegająca na nieterminowym przekazaniu dotacji na zakup podręczników, pomocy szkolnych oraz ćwiczeń osobie prawnej i osobie fizycznej prowadzącym szkoły, nie wpłynęła na realizację zadania.

OBSZAR

2. Dotacja celowa z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych w ramach Programu „MALUCH+”

2.1. Spełnienie warunków otrzymania dofinansowania

Urząd 14 grudnia 2018 r. złożył w MUW ofertę konkursową „Maluch 2019” na dofinansowanie utrzymania 15 miejsc w Gminnym Żłobku w Żabnie¹⁵ (Żłobek), w ramach Programu „MALUCH+”.

Urząd przesłał terminowo do MUW oświadczenie o przyjęciu dotacji, tj. w dniu 5 marca 2019 r. Zgodnie z ogłoszeniem wyników konkursu¹⁶ przez MUW ostateczny termin na złożenie oświadczeń upływał 8 marca 2019 r.

(akta kontroli str.4-7,56-59)

Nie wystąpiły okoliczności, przewidziane w założeniach Programu, wskazujące na wykluczenie Gminy z listy podmiotów zakwalifikowanych do uzyskania dofinansowania. W szczególności:

- w stosunku do Gminy nie została wydana ostateczna decyzja w sprawie zwrotu środków dofinansowania otrzymanych w poprzednich edycjach Programu i nie dokonywała ona zwrotu należności wraz z odsetkami,
- w stosunku do Gminy nie toczyło się postępowanie administracyjne w sprawie określenia zaległości w ramach poprzednich edycji Programu,
- Gmina dochowała okresu trwałości przewidywanego przez poprzednie edycje Programu, w ramach których otrzymała dofinansowanie,
- nie było prowadzone postępowanie karne z art. 297 Kodeksu karnego, dotyczące obecnej i poprzednich edycji Programu oraz żadna osoba nie została skazana prawomocnym wyrokiem z tego artykułu w ciągu ostatnich 5 lat.

(akta kontroli str. 332, 334-335)

Urząd 5 czerwca 2019 r. zawarł z Wojewodą umowę na realizację zadania polegającego na zapewnieniu od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. funkcjonowania w Żłobku 15 miejsc opieki nad dziećmi do lat 3, w tym miejsc dla dzieci niepełnosprawnych lub wymagających szczególnej opieki. Całkowita wartość zadania wynosiła 112,1 tys. zł, z tego 27 tys. zł¹⁷ miało być sfinansowane środkami

¹⁵ Żłobek utworzony z Programu „MALUCH+” w 2013 r.

¹⁶ https://www.malopolska.uw.gov.pl/default.aspx?page=maluch_plus

¹⁷ 1,8 tys. zł na jedno miejsce w ciągu roku.

dotacji z budżetu państwa, a 85,1 tys. zł ze środków własnych Gminy. Środki dotacji z budżetu państwa na realizację tego zadania pochodziły ze środków rezerwy celowej budżetu państwa (poz. 58¹⁸) i zostały przyznane w dziale 855 *Rodzina*, rozdziale 85505 *Tworzenie i funkcjonowanie żłobków*, § 2030 *Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)*.

Umowa zawierała elementy określone w art. 62 ust. 6 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3¹⁹.

Na realizację kontrolowanego zadania Gmina otrzymała środki z budżetu państwa w kwocie wynikającej z umowy i stanowiącej 24,1% kosztów realizacji zadania.

(akta kontroli str. 9, 91-98, 434)

2.2. Wykorzystanie dofinansowania

Na realizację kontrolowanego zadania Wojewoda przekazywał Gminie środki finansowe, zgodnie z postanowieniami § 6 pkt 1 umowy z 5 czerwca 2019 r., tj. w miesięcznych transzach, w wysokości wynikającej z liczby miejsc wskazanych w ofercie konkursowej i stawki na jedno miejsce. Dotację za I półrocze przekazał jednorazowo 28 czerwca 2019 r. w kwocie 13,5 tys. zł. Wojewoda nie wymagał od Gminy wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

(akta kontroli str. 10, 91-98)

W Urzędzie prowadzona była wyodrębniona ewidencja wydatków dokonywanych ze środków dotacji celowej. Prowadzona ona była w sposób przejrzysty, umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji związanych z umową dla poszczególnych źródeł finansowania. Urząd nie występował do Funduszu Pracy o środki na realizację tego zadania.

Środki otrzymane w ramach dotacji celowej zostały wykorzystane w całości (27 tys. zł), zgodnie z przeznaczeniem, w terminie do 31 grudnia 2019 r. W wyniku realizacji Programu „MALUCH+” zapewniono dofinansowanie utrzymania 15 miejsc opieki (tj. 100% ogółu miejsc) w Żłobku, utworzonym z udziałem wcześniejszej edycji Programu „MALUCH+” w 2013 r. W 2019 r. nie wystąpiły przypadki skrócenia okresu funkcjonowania tych miejsc opieki.

Urząd rzetelnie i terminowo dokonał rozliczenia otrzymanych w 2019 r. środków. Sprawozdanie z zakresu opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, o którym mowa w art. 64 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3, przekazano Wojewodzie 15 stycznia 2020 r.

(akta kontroli str. 8, 15-19,70-83)

W Gminie Żabno zostało wydane Zarządzenie Burmistrza Żabna z 30 stycznia 2018 r. w sprawie przyjęcia planu nadzoru nad żłobkiem. Załącznik do niniejszego dokumentu regulował sposób przeprowadzania nadzoru nad Żłobkiem głównie poprzez działania doraźne, które realizowane były za pośrednictwem pracowników ZOSSIP. Polegały one m.in. na wizytacji lokalu w celu ustalenia bezpiecznych i higienicznych warunków wychowania i opieki nad dziećmi. W trakcie przeprowadzanych kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w działalności Żłobka.

(akta kontroli str. 332, 334,435)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

¹⁸ Środki na realizację ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3.

¹⁹ Dz. U. z 2020 r. poz. 326.

OCENA CZĄSTKOWA Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie spełnienie warunków otrzymania dofinansowania oraz wykorzystanie środków dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadań w ramach Programu „MALUCH+” (moduł 2).

III. Uwagi i wnioski

Uwagi i wnioski Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością, Najwyższa Izba Kontroli na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujący wniosek:

Podjęcie działań w celu wyeliminowania w przyszłości przypadków nieterminowego przekazywania dotacji beneficjentom.

IV. 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.

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 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.

Kraków, marca 2020 r.

Kontroler
Hubert Brzozowski

Główny specjalista kontroli państwowej

.....
podpis