



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
*Delegatura w Olsztynie*

LOL.410.001.03.2020

Pan  
Maciej Kotarski  
Warmińsko-Mazurski Wojewódzki  
Inspektor Nadzoru Budowlanego  
Wojewódzki Inspektorat  
Nadzoru Budowlanego w Olsztynie  
Al. J. Piłsudskiego 7/9  
10-575 Olsztyn

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/001 Wykonanie budżetu państwa w 2019 r. – wykonanie planu finansowego Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Olsztynie

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Olsztynie  
ul. Artyleryjska 3e, 10-165 Olsztyn  
T +48 89 678 82 00, F +48 89 678 82 30  
lol@nik.gov.pl  
Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-69, 10-950 Olsztyn

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka  
kontrolowana

Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Olsztynie, Al. J. Piłsudskiego 7/9,  
10-575 Olsztyn (dalej: WINB lub Inspektorat)

Kierownik jednostki  
kontrolowanej

Maciej Kotarski, Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Inspektor Nadzoru Budowlanego  
(dalej: Wojewódzki Inspektor), od 2 kwietnia 2013 r.

Podstawa prawna  
podjęcia kontroli

Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>

Jednostka  
przeprowadzająca  
kontrolę  
Kontroler

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Olsztynie

Lidia Wójcik, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli  
nr LOL/5/2020 z 9 stycznia 2020 r.

(akta kontroli str.1-3)

## II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2019 r. Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Olsztynie, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. Ocenie podlegały w szczególności:

- realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- sporządzanie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2019 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań.

Przeprowadzono również analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego oraz badanie skuteczności podejmowanych przez dysponenta działań windykacyjnych.

Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były w szczególności następujące działania kontrolne:

- dokonanie analizy realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów,
- szczegółowa analiza wybranej próby wydatków,
- analiza wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,
- analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań.

Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe kontrolowanej działalności.

<sup>1</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 489, ze zm. (dalej: ustawa o NIK).

### III. Ocena ogólna<sup>2</sup> kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego na 2019 r. Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Olsztynie.

Uzasadnienie  
oceny ogólnej

W toku działań kontrolnych stwierdzono m.in., że prawidłowo prowadzono postępowanie windykacyjne wobec dłużnika zalegającego z zapłatą kary wraz z odsetkami w łącznej kwocie 16,1 tys. zł (100% ogółu zaległości netto na koniec 2019 r.). Objęte badaniem wydatki w kwocie 136,1 tys. zł (5,6% wydatków zrealizowanych w 2019 r.) zostały poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>3</sup> i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych. Zapłaty za dostawy i usługi dokonywano nie przekraczając ustalonych terminów płatności.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała sprawozdania budżetowe WINB za 2019 r.<sup>4</sup>, które zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej i terminowo przekazane właściwym odbiorcom<sup>5</sup>.

W Zarządzeniu nr 4a/2014 Wojewódzkiego Inspektora z 28 kwietnia 2014 r. w sprawie udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30,0 tys. euro<sup>6</sup> stwierdzono w większości ogólne zapisy dotyczące zasad gospodarowania finansami publicznymi. Zarządzenie to nie regulowało szczegółowo procedur i warunków dokonywania wydatków ze środków publicznych, np. w zakresie regulacji dotyczących formułowania zapytań ofertowych, stosowania kryteriów oceny, progów kwotowych, od których należy stosować zapytania ofertowe w formie pisemnej i progów kwotowego, od którego można dokonywać zakupów w trybie uproszczonym, czy też wymagań dotyczących treści stosowanych dokumentów albo wzorów dokumentów. Fakt ten był przyczyną stosowania uznaniowości w prowadzonych postępowaniach.

### IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe<sup>7</sup> kontrolowanej działalności

OBSZAR

#### 1. Dochody budżetowe

Opis stanu  
faktycznego

Na 2019 r. w Wojewódzkim Inspektoracie nie planowano dochodów budżetowych. Wojewódzki Inspektor podał, że WINB nie planuje dochodów budżetowych, ponieważ ich poziom jest trudny do oszacowania. W 2019 r. dochodami WINB były zapłacone kary pieniężne, koszty badania próbek wyrobów budowlanych nakładane przez WINB na kontrolowane podmioty oraz odsetki za nieterminowe regulowanie wymaganych należności. Podał też, że wyniki przeprowadzanych kontroli były trudne do zaplanowania i oszacowania, bowiem nie były one zależne od WINB, a od działań podmiotów kontrolowanych, które w trakcie prowadzonych postępowań mają

<sup>2</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę w formie opisowej.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm. (dalej: ufp).

<sup>4</sup> Roczne: Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-BZ1 oraz za IV kwartał: Rb-Z i Rb-N.

<sup>5</sup> Stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2019 r. poz. 1393, ze zm.).

<sup>6</sup> Dalej: Zarządzenie w sprawie udzielania zamówień publicznych.

<sup>7</sup> 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.

prawo podejmować działania naprawcze umożliwiające odstąpienie od nałożenia kary.

(akta kontroli str. 4, 35-36)

Dochody zrealizowane przez Inspektorat w 2019 r. wynosiły 157,7 tys. zł i były wyższe o 140,2% od dochodów wykonanych w 2018 r. (65,7 tys. zł). Najwyższe dochody uzyskano z tytułu: grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – w kwocie 143,2 tys. zł (90,8% dochodów ogółem) oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa – 13,3 tys. zł (8,5%). W 2019 r. nastąpił wzrost dochodów budżetowych uzyskanych z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych o 186,3% w stosunku do 2018 r. oraz nastąpił spadek wpływów z tytułu różnych opłat o 14,1% w stosunku do 2018 r.

Wojewódzki Inspektor podał, że wzrost dochodów budżetowych uzyskanych z tytułu kar pieniężnych w stosunku do 2018 r., wynikał z faktu, iż dochody w wysokości 59,0 tys. zł dotyczyły decyzji wydanych w 2018 r., a zapłaconych w 2019 r. natomiast spadek wpływów z tytułu różnych opłat podyktowany był mniejszą ilością pobranych próbek do badań, z uwagi na mniejszą ilość wyrobów kwalifikowanych, jako budzące wątpliwości kontrolujących z WINB.

(akta kontroli str. 4-36)

Na koniec 2019 r. należności pozostałe do zapłaty wynosiły ogółem 17,3 tys. zł i w całości stanowiły zaległości wraz z odsetkami i kosztami upomnienia<sup>8</sup>. W porównaniu do stanu na koniec 2018 r. były one niższe odpowiednio: o 77,9% i 11,5%. Zaległości netto dotyczyły nałożonej przez inspektorów nadzoru budowlanego<sup>9</sup> na producenta wyrobu budowlanego kary pieniężnej<sup>10</sup> za wprowadzenie do obrotu wyrobu niespełniającego wymogów określonych w ustawie z 16 kwietnia 2004 r. o wyrobach budowlanych<sup>11</sup>. Analiza<sup>12</sup> postępowania WINB w sprawie dochodzenia ww. zaległości wykazała, że:

- poszczególne wydziały wchodzące w skład Inspektoratu współpracowały z komórką księgowości poprzez m.in. monitorowanie sald należności pozostających do zapłaty i ich uzgadnianiu z ewidencją księgową,
- niezwłocznie podejmowano działania zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w celu wyegzekwowania ww. kary pieniężnej poprzez skierowanie w tej sprawie wniosku wraz z tytułem wykonawczym do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kartuzach.

(akta kontroli str. 37-65)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

**OCENA CZĄSTKOWA**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2019 r. przez WINB w zakresie dochodzenia należności. W badanym okresie na bieżąco prowadzono kontrolę terminowości zapłaty należności Skarbu Państwa, a w przypadku braku wpłaty niezwłocznie podejmowano działania windykacyjne.

<sup>8</sup> Należności pozostające do zapłaty ogółem obejmujące karę pieniężną, koszty upomnienia oraz odsetki naliczone od 22 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2019 r. wynosiły 17,3 tys. zł, w tym: zaległości netto - 16,1 tys. zł obejmujące karę pieniężną, koszty upomnienia oraz odsetki od 22 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.

<sup>9</sup> Działających z upoważnienia Wojewódzkiego Inspektora.

<sup>10</sup> Ustanowionej decyzją Wojewódzkiego Inspektora nr WB.7782.33.1.2017 z 5 grudnia 2017 r.

<sup>11</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 1570, ze zm.

<sup>12</sup> 100% spraw wykazanych przez WINB, jako należności z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności upłynął, wg stanu na 31 grudnia 2019 r.

## 2. Wydatki

### 2.1 Wydatki budżetu państwa

Opis stanu  
faktycznego

W ustawie budżetowej na 2019 r.<sup>13</sup> wydatki Inspektoratu zostały zaplanowane w kwocie 2 490,0 tys. zł, a w trakcie roku budżetowego zmniejszono je do kwoty 2 465,4 tys. zł. Zrealizowane wydatki wyniosły<sup>14</sup> 2 434,0 tys. zł i stanowiły 98,7% planowanych (2 465,4 tys. zł) i 125,7% wykonanych w 2018 r. (1 936,2 tys. zł). Niepełne wykonanie planu wydatków wystąpiło głównie w następujących pozycjach:

- wynagrodzenia wraz z pochodnymi<sup>15</sup>, na które wydatkowano 2 098,6 tys. zł (99,5% kwoty planowanej),
- zakup usług, materiałów i wyposażenia – 277,6 tys. zł (93,4%)<sup>16</sup>,
- szkolenia członków korpusu służby cywilnej- 21,3 tys. zł (92,5%)<sup>17</sup>,
- podróże służbowe krajowe – 4,3 tys. zł (97,7%)<sup>18</sup>.

Niewykorzystane przez WINB w 2019 r. środki w kwocie 31,4 tys. zł zostały zwrócone 30 grudnia 2019 r. na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

Jak podał Wojewódzki Inspektor niepełne wykonanie planu wydatków w pozycji obejmującej wynagrodzenia wraz z pochodnymi, spowodowane było niewykorzystaniem środków z rezerwy celowej na podwyżki dla pracowników (500 zł na etat) oraz z budżetu państwa w zakresie realizowanego projektu z programu ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej<sup>19</sup> (głównie pochodne od wynagrodzeń).

W 2019 r. WINB nie otrzymywał środków pochodzących z rezerwy ogólnej budżetu państwa, natomiast otrzymał środki z rezerwy celowej w wysokości 68,7 tys. zł. Środki te, otrzymano na sfinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników WINB na podstawie decyzji Wojewody Warmińsko-Mazurskiego<sup>20</sup>, w związku z decyzją Ministra Finansów przyznającą środki z pozycji 65 rezerw celowych budżetu państwa na 2019 r.

W okresie objętym kontrolą Wojewódzki Inspektorat nie dokonywał blokady wydatków.

W strukturze zrealizowanych przez WINB w 2019 r. wydatków największy udział (99,9%) miały wydatki bieżące w kwocie 2 430,9 tys. zł (98,7% planowanych) i były one wyższe o 25,8% od wykonanych w 2018 r. W 2019 r. obejmowały one głównie wynagrodzenia wraz z pochodnymi<sup>21</sup> w kwocie 2 068,0 tys. zł (85% wydatków bieżących), zakup usług, materiałów i wyposażenia – 277,6 tys. zł (11,4%), szkolenia pracowników WINB – 21,3 tys. zł (0,9%) oraz kary, grzywny, koszty postępowania – 16,0 tys. zł (0,7%)<sup>22</sup>.

<sup>13</sup> Ustawa budżetowa na rok 2019 z dnia 16 stycznia 2019 r. (Dz.U. poz. 198).

<sup>14</sup> W 2019 r. dokonano 12 zmian w planie wydatków WINB, które obejmowały, m.in. zmniejszenie wydatków na wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) dla 13 pracowników WINB, a następnie ich dofinansowanie ze środków pochodzących z PT POIiŚ.

<sup>15</sup> §§ 4000, 4008, 4009, 4010, 4018, 4019, 4020, 4028, 4029, 4040, 4110, 4118, 4119, 4120, 4128, 4129, 4440.

<sup>16</sup> §§ 4210, 4260, 4270, 4280, 4300, 4360, 4390, 4400.

<sup>17</sup> § 4550, § 4558, § 4559.

<sup>18</sup> § 4410, § 4418, § 4419.

<sup>19</sup> Dalej: UE.

<sup>20</sup> Nr FK 238/2019 z 29 sierpnia 2019 r.

<sup>21</sup> Łącznie z opłatami na fundusz świadczeń socjalnych.

<sup>22</sup> W 2019 r. WINB otrzymał 18 wyroków sądowych uchylających wyroki i decyzje WINB w przedmiocie wykonania określonych czynności lub robót budowlanych, z tytułu tych wyroków zobowiązany był dokonać zwrotu kosztów postępowania sądowego.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 3,1 tys. zł (0,1% ogółu wydatków), co stanowiło 100% zaplanowanych. Spadły one o 27,9% w stosunku do świadczeń w 2018 r. (4,3 tys. zł).

W 2019 r. Wojewódzki Inspektorat nie ponosił wydatków majątkowych.

Przeciętne zatrudnienie w przeliczeniu na pełnozatrudnionych w 2019 r. wyniosło 23,56<sup>23</sup> osób i było wyższe o 1,2 osoby w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2018 r.<sup>24</sup> Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2019 r. dla członków korpusu służby cywilnej wynosiło 5,6 tys. zł i było wyższe o 1,2 tys. zł od wypłaconego w roku poprzednim, natomiast dla osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń – wynosiło ono 11,1 tys. zł i było wyżej o 1,9 tys. zł od wypłaconego w 2018 r.

Jak podał Wojewódzki Inspektorat wyższe przeciętne zatrudnienie w 2019 r. w stosunku do 2018 r. wynikało z faktu, iż w 2018 r. w Wydziale Wyrobów Budowlanych był wakat na stanowisku specjalisty, natomiast w 2019 r. zatrudniono, jako wzmocnienie w Wydziale Inspekcji i Kontroli, pracownika na czas określony. Natomiast na wzrost wynagrodzeń pracowników w 2019 r. miało wpływ kilka składowych, m.in. podwyżki systemowe wprowadzone ustawą budżetową 2019 r., wydatki na wynagrodzenia w ramach realizowanego projektu pn. „Plan działań nadzoru budowlanego na lata 2019-2020” oraz dodatkowe środki z pozycji 65 rezerw celowych budżetu państwa na 2019 r., z przeznaczeniem na sfinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników WINB oraz powiatowych inspektoratów nadzoru budowlanego województwa warmińsko-mazurskiego.

W 2019 r. Wojewódzki Inspektorat nie poniósł wydatków na wynagrodzenia osób wykonujących zadania na podstawie umów zlecenia i umów z agencją pracy tymczasowej oraz na wynagrodzenia osobowe<sup>25</sup>.

Na koniec 2019 r. w Wojewódzkim Inspektoracie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne i nie stwierdzono naliczenia i zaewidencjonowania odsetek od zobowiązań przeterminowanych.

W 2019 r. w WINB nie realizowano wydatków niewygasających z 2018 r., a także nie wystąpiły wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2019.

(akta kontroli str. 66-124, 604-609)

Szczegółowe badanie wydatków pod kątem legalności, gospodarności, rzetelności i celowości zostało przeprowadzone na próbie 43 dowodów księgowych dokumentujących operacje gospodarcze na kwotę 136,1 tys. zł, stanowiącą 5,6% ogółu wydatków z 2019 r. Wszystkie analizowane dowody dotyczyły wydatków bieżących. Doboru próby wydatków dokonano metodą monetarną (MUS)<sup>26</sup>. W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że:

- wydatki zrealizowano w wysokości ustalonej w planie finansowym i poniesiono je na realizację zadań WINB,
- nie stwierdzono przypadków wydatków niegospodarnych i niecelowych oraz opóźnień w zapłacie zobowiązań,
- stwierdzono w pięciu przypadkach (3,2% wydatków badanych) zapłatę za dostawy i usługi odpowiednio o 17<sup>27</sup>, 21<sup>28</sup> i 30 dni<sup>29</sup> przed terminem płatności,

<sup>23</sup> status zatrudnienia 01 (osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń) - 1 osoba, status zatrudnienia 02 (członkowie korpusu służby cywilnej) - 22,56 osoby.

<sup>24</sup> status zatrudnienia 01 - 1 osoba, status zatrudnienia 02 - 21,54 osoby.

<sup>25</sup> § 4170.

<sup>26</sup> Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości z populacji wydatków pozapłacowych oraz wydatków o wartości powyżej 500 zł.

<sup>27</sup> Dotyczy faktur na badanie wyrobów: nr 0061/BG/2019/FVG oraz nr 0105/BG/2019/FVG.

<sup>28</sup> Dotyczy faktury na badanie wyrobów nr 0029/BG/2019/FVG.

- w przypadku dwóch zamówień, wydatki zostały poniesione po przeprowadzeniu postępowań według wewnętrznych procedur dotyczących udzielania zamówień o wartości poniżej 30,0 tys. euro.

Jak podał Wojewódzki Inspektor, przypadki regulowania płatności za faktury przed terminem, wynikały m.in. z ograniczeń kadrowych, które nie pozwalały na szczegółowe planowanie płatności i dokonywanie zapotrzebowania na środki na dzień, na który przypada termin zapłaty danej faktury. WINB, jako dysponent III stopnia, miał wyznaczone dni, w których mógł zamawiać środki. W przypadku niewykorzystania otrzymanych środków były one przeksięgowywane na rachunek dysponenta głównego. Czynności te wymagały nakładu pracy i aby je realizować należałoby zatrudnić pracownika do wsparcia tego procesu.

(akta kontroli str. 125-152, 610-613)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

Przy wyborze podmiotów do realizacji zamówienia dotyczącego wykonania i montażu mebli do pokoi Inspektoratu nr 215 i 216 zastosowano poza ceną jeszcze inne kryteria oceny ofert, których nie ujęto w zapytaniach ofertowych (terminowość, jakość i standard wykonania), a nie nadano im wag. W postępowaniu na wykonanie i montaż mebli do pokoju 215 dokonano wyboru oferty wg kryterium ceny oraz terminu realizacji zamówienia, tj. za kwotę 19,4 tys. zł, z terminem jego wykonania do końca grudnia 2019 r. Natomiast w postępowaniu na wykonanie i montaż mebli do pokoju nr 216 wybrano wykonawcę, którego oferta była najkorzystniejsza wg kryterium ceny i wynosiła 26,0 tys. zł. Jednocześnie w postępowaniu tym przyjęto bez zastrzeżeń oferty, które nie spełniały wymogów zapytania ofertowego dotyczącego wyceny odbioru i utylizacji starych mebli.

p.o. Zastępcy Wojewódzkiego Inspektora wyjaśniła, że ww. postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego w początkowych założeniach kryterium oceny ofert stanowiła cena o wadze 100%. Podała, że w przypadku zamówienia na wykonanie i montaż mebli do pokoju 215 dokonano wyboru oferty droższej o 22% od oferty najtańszej (15,0 tys. zł), bowiem wykonawca oferty najtańszej stwarzał problemy. Pomimo wielokrotnego wzywania go do dokonania pomiarów mebli, podmiot ten nie stawił się. Bierna i nieodpowiednia postawa tego wykonawcy była powodem, że obawiano się o rzetelne i terminowe wykonanie zamówienia. W sytuacji niewykonania tego zamówienia w terminie, tj. do końca 2019 r. WINB musiałby dokonać zwrotu zaplanowanych środków na wykonanie mebli. Odnośnie nie uwzględnienia wyceny odbioru i utylizacji mebli w złożonych ofertach na wykonanie i montaż mebli do pokoju 216, Wojewódzki Inspektor podał, że był przekonany, że oferta wybranego wykonawcy uwzględniała cenę wywozu i utylizacji mebli. P.o. Zastępcy Wojewódzkiego Inspektora wyjaśniła, że wybrany wykonawca nie wycenił kosztu utylizacji mebli w złożonej ofercie, dokonał jej wyceny dopiero po rozpoczęciu realizacji zamówienia. Podała także, że żaden z oferentów nie uwzględnił w swoich ofertach kosztu utylizacji mebli. Wybrany wykonawca za utylizację starych mebli otrzymał dodatkową zapłatę w wysokości 615,00 zł. Kwota ta obejmowała rozbiórkę i transport mebli do recyklingu.

Wprowadzone przez Wojewódzkiego Inspektora Zarządzenie w sprawie udzielania zamówień publicznych zawierało w większości ogólne zapisy dotyczące zasad gospodarowania finansami publicznymi, a nie uwzględniało szczegółowych procedur i warunków dokonywania wydatków ze środków publicznych. Zarządzenie to nie zawierało m.in. regulacji dotyczących formułowania zapytań ofertowych, stosowania kryteriów oceny, ani też progów, od których należy stosować zapytania ofertowe

<sup>29</sup> Dotyczy faktur nr 16105/1/2019 na papier ksero oraz nr 4694/1/2019 na materiały biurowe.

w formie pisemnej. Nie określono też progu kwotowego, od którego można dokonywać zakupów w trybie uproszczonym oraz nie uregulowano wymagań dotyczących treści dokumentów wykorzystywanych w postępowaniach lub też nie ustalono ich wzorów. W myśl ww. Zarządzenia każdy, nawet najmniejszy wydatek wymagał złożenia przynajmniej trzech ofert<sup>30</sup>.

Zdaniem NIK, nieokreślenie przez WINB w zapytaniu ofertowym kryteriów oceny ofert, nieprzypisanie im wag oraz nieokreślenie sposobu oceny ofert może powodować dowolność w wyborze ofert przedłożonych w przeprowadzanym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego. Odpowiedni dobór kryteriów oceny ofert oraz ich właściwe opisanie pozwala dokonać zakupu przedmiotu zamówienia o parametrach najlepiej spełniających oczekiwania zamawiającego. Kryteria, na podstawie których będą oceniane oferty, to kluczowy aspekt postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, bowiem pozwala wybrać w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego najkorzystniejszą ofertę, a tym samym i wykonawcę, który taką ofertę złożył. W sytuacji kiedy w ramach przeprowadzanego postępowania o zamówienie publiczne żadna z ofert złożonych w tym postępowaniu nie spełniała wymogu zamawiającego dotyczącego utylizacji starych mebli, zamawiający powinien wezwać wszystkich oferentów do uzupełnienia złożonych ofert lub unieważnić postępowanie z powodu nie złożenia żadnej oferty niepodlegającej odrzuceniu i przeprowadzić nowe postępowanie.

(akta kontroli str. 76-78, 563- 609, 649-653)

## **2.2 Wydatki budżetu środków europejskich**

Opis stanu faktycznego

W okresie objętym kontrolą WINB nie realizował wydatków z budżetu środków europejskich.

(akta kontroli str. 122-123)

## **2.3 Wykorzystanie środków na realizację Projektu pn. „Plan działań nadzoru budowlanego na lata 2019-2020”**

Opis stanu faktycznego

**2.3.1** W 2019 r. WINB wraz z 15 innymi Wojewódzkimi Inspektoratami Nadzoru Budowlanego oraz Głównym Urzędem Nadzoru Budowlanego<sup>31</sup> realizowali projekt pn. „Plan działań nadzoru budowlanego na lata 2019-2020”<sup>32</sup>. Projekt ten realizowano na podstawie umowy o dofinansowanie zawartej 19 lipca 2019 r. pomiędzy ówczesnym Ministrem Inwestycji i Rozwoju, a Głównym Inspektorem Nadzoru Budowlanego<sup>33</sup>. Celem tego projektu było wsparcie ze środków Pomocy Technicznej Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014-2020<sup>34</sup> 16 wojewódzkich inspektoratów nadzoru budowlanego w zakresie prowadzenia kontroli inwestycji i wydawania decyzji o pozwolenie na użytkowanie inwestycji w ramach projektów POIiŚ i instrumentu finansowego Łącząc Europę.

(akta kontroli str. 188-210)

**2.3.2** Inspektorat, na podstawie Porozumienia z 13 sierpnia 2019 r., został upoważniony przez GINB do ponoszenia wydatków kwalifikowalnych dotyczących Projektu. Dofinansowanie Wojewódzkiego Inspektoratu na lata 2019-2020 określono na kwotę 693,0 tys. zł, z czego: 588,0 tys. zł (85%) stanowiły środki publiczne w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE a 105,0 tys. zł (15%) – środki publiczne z budżetu państwa.

<sup>30</sup> § 3 ust. 5 Zarządzenia w sprawie udzielania zamówień publicznych.

<sup>31</sup> Dalej: GUNB.

<sup>32</sup> Dalej: Projekt lub Plan działań.

<sup>33</sup> Dalej: GINB lub Główny Inspektor.

<sup>34</sup> Dalej: PT POIiŚ.

Ujęte w planie rzeczowo-finansowym Projektu środki finansowe na lata 2019-2020 podzielono na następujące kategorie wydatków (zakresów interwencji):

- zatrudnienie (651,0 tys. zł),
- podnoszenie kwalifikacji zawodowych (2,0 tys. zł),
- koszty organizacyjne, techniczne i administracyjne (4,5 tys. zł),
- kontrola, m.in. koszty delegacji związanych z kontrolą inwestycji (0,6 tys. zł),
- inne, m.in. koszty badania próbek wyrobów budowlanych (34,9 tys. zł).

Na realizację Projektu w 2019 r, zgodnie z planem rzeczowo-finansowym przewidziano 338,0 tys. zł. Taką samą kwotę ujęto także w planie finansowym Wojewódzkiego Inspektoratu (zgodnie z ustawą budżetową na 2019 r.).

(akta kontroli str. 188-425)

**2.3.3** 2019 r. WINB otrzymywał środki od Wojewody w terminach i kwotach umożliwiających realizację Projektu, która odbywała się zgodnie z założeniami merytorycznymi określonymi we wniosku o dofinansowanie, tj. Inspektorat realizował wszystkie zaplanowane rodzaje zadań, jednak w mniejszym zakresie od pierwotnie założonego. Na 31 grudnia 2019 r. na realizację Projektu w WINB wydatkowano 312,0 zł, co stanowiło 92,3% środków przewidzianych na ten cel w planie rzeczowo-finansowym na 2019 r. Największe wydatki, tj. 99,8% ich ogółu poniesiono na wynagrodzenia dla pracowników zaangażowanych w realizację Projektu.

Nie wykonano planu wydatków na łączną kwotę 19,8 tys. zł, a dotyczyło to dwóch pozycji harmonogramu rzeczowo-finansowego, tj. zakup komputera przenośnego z oprogramowaniem oraz badanie próbek wyrobów budowlanych. Niepełne wykonanie planu wydatków wystąpiło natomiast w pozycjach dotyczących wsparcia zatrudnienia (wydatkowano 311,4 tys. zł, tj. 98,5% kwoty planowanej) oraz podnoszenia kwalifikacji zawodowych i kontroli (6 tys. zł, 27,3%).

Wojewódzki Inspektor podał, że nie zakupiono komputera ponieważ porozumienie w sprawie upoważnienia do ponoszenia wydatków kwalifikowalnych pomiędzy Wojewódzkim Inspektorem, a Głównym Inspektorem zostało podpisane dość późno oraz z uwagi na przedłużające się procedury określające wytyczne dokonywania zakupów w ramach Projektu. Podał także, że w ramach Systemu Premiowania Efektywności oraz przeprowadzonych kontroli projektów objętych Planem działań nie stwierdzono wyrobów wymagających pobrania próbek do badań. Wojewódzki Inspektor wskazał także, że niepełne wykonanie wydatków w zakresie wynagrodzeń wynikało z oszczędności z tytułu zasiłków chorobowych oraz składek na fundusz pracy natomiast w zakresie podnoszenia kwalifikacji zawodowych, nie było propozycji szkoleń związanych z tematyką realizowanego Projektu.

(akta kontroli str. 35-16, 207-210, 243-334)

**2.3.4** Zgodnie z procedurą przygotowania wniosków o płatność<sup>35</sup>, WINB zobowiązany był do przygotowywania w okresach kwartalnych wkładów do wniosków o płatność (dalej: wkłady WoP) i przekazywania ich do GUNB. W 2019 r. Inspektorat przedłożył do GUNB, za pośrednictwem platformy wymiany informacji trzy wkłady WoP na kwotę 312,0 tys. zł oraz na wniosek GUNB korekty do wkładów WoP. Korekty te dotyczyły aktualizacji danych ujmowanych w poszczególnych sekcjach tych wkładów lub w załącznikach do tych wkładów, m.in. w zestawieniach opisów stanowisk, wydatków osobowych czy tabelach etatomisięcy.

W 2019 r. WINB osiągnął następujące wartości wskaźników produktu określonych w umowie o dofinansowanie:

<sup>35</sup> Określona w Rozdziale X Opisu procedur w zakresie realizacji projektu PT POLIŚ przez GUNB i wojewódzkie inspektoraty nadzoru budowlanego, dalej: Opis procedur.

- liczby etatomiesiący finansowanych ze środków pomocy technicznej - 57,09 szt., co stanowiło 50,02% wartości docelowej określonej w projekcie na koniec 2020 r. (114,13 etatomiesiąca),
- liczby uczestników form szkoleniowych dla instytucji – 2 osoby, co stanowiło 10% wartości docelowej (20 osób).

Nie osiągnięto wskaźnika dotyczącego zakupu urządzenia, bowiem nie zakupiono komputera przenośnego wraz z oprogramowaniem.

(akta kontroli str. 197-400)

**2.3.5** Badanie dokumentacji dotyczącej wykorzystania przez WINB środków na realizację Projektu wykazało, że wydatki:

- zostały faktycznie poniesione w okresie realizacji Projektu,
- rozliczono zgodnie z Metodologią określoną dla wydatków w ramach PT POIŚ,
- były niezbędne do realizacji Projektu i zostały poniesione na cele związane z Projektem,
- zostały należycie udokumentowane, tj. na podstawie dowodów księgowych zweryfikowanych pod względem formalnym i rachunkowym, merytorycznym, zatwierdzonych przez upoważnione osoby oraz prawidłowo opisanych i ujętych w wyodrębnionej dla Projektu ewidencji księgowej.

Na badanych dokumentach nie stwierdzono zapisów mogących świadczyć o możliwości sfinansowania wydatków ponoszonych przez WINB w ramach Projektu z innych programów współfinansowanych ze środków pochodzących z UE.

W ramach Projektu WINB otrzymał wsparcie głównie w zakresie finansowania wydatków związanych z zatrudnieniem, bowiem kwota przeznaczona na wynagrodzenia stanowiła 99,8%. W okresie objętym kontrolą 13 spośród 25 pracowników WINB<sup>36</sup> otrzymywało dofinansowanie do wynagrodzeń ze środków pochodzących z PT POIŚ. I tak wsparcie to otrzymali: kierownik jednostki i jego zastępca, dwóch pracowników wieloosobowego stanowiska pracy ds. finansowo-księgowych, pięciu pracowników z Wydziału Inspekcji i Kontroli oraz czterech z Wydziału Wyrobów Budowlanych. W badanym okresie kwalifikowalność ich stanowisk pracy, tj. miesięczny poziom zaangażowania pracowników w realizację Projektu kształtował się od 10% do 98%. Wszystkie osoby wykonujące zadania w ramach Projektu zatrudnione były na podstawie umowy o pracę, w przeważającej większości na cały etat .

W 2019 r. pracownicy WINB zaangażowani w realizację Projektu nie otrzymywali nagród finansowanych ze środków PT POIŚ.

Analiza wydatków na wynagrodzenia wykazała, że dokonywano ich na podstawie:

- miesięcznych rozliczeń realizowanych zadań, wypełnianych przez pracowników WINB wykonujących zadania kwalifikowalne,
- oświadczeń o kwalifikowalności stanowiska pracy, a podstawą określenia kwalifikowalności były tygodniowe karty czasu pracy każdorazowo zatwierdzane przez bezpośredniego przełożonego,
- opisów stanowisk pracy realizujących zadania w ramach PT POIŚ zatwierdzonych przez Wojewódzkiego Inspektora.

Opisy stanowisk pracy, miesięczne rozliczenia realizowanych zadań, oświadczenia o kwalifikowalności stanowiska pracy sporządzano na wzorach formularzy, stanowiących załączniki do Opisu procedur.

<sup>36</sup> 24 pracowników oraz kierownik jednostki.

(akta kontroli str. 207-210, 335-399, 617-646)

### 2.3.6 W ramach realizacji Projektu, w 2019 r. WINB:

- przeprowadził 90 kontroli budów w tym: 10 kontroli budów SPE<sup>37</sup>, 80 kontroli obowiązkowych,
- wydał 118 decyzji: w tym 80 decyzji pozwoleń na użytkowanie oraz 38 decyzji zmieniających decyzje o pozwolenia na użytkowanie<sup>38</sup>,

W latach 2018-2019 liczba wszystkich przeprowadzonych przez WINB kontroli budów zmniejszyła się z 408 do 336, a wydanych pozwoleń na użytkowanie (wraz z decyzjami zmieniającymi) z 302 do 209. Natomiast łączna liczba pobranych próbek wyrobów budowlanych zmniejszyła się z 18 do 15.

Wojewódzki Inspektor podał, że nie miał wpływu na terminy zakończeń realizacji inwestycji przez „inwestorów/właścicieli/zarządców” i tym samym nie miał wpływu na liczbę otrzymywanych wniosków o wydanie decyzji na pozwolenie na użytkowanie obiektów budowlanych, a w konsekwencji ile obowiązkowych kontroli budów organ będzie miał do wykonania w danym roku. Nie mniej jednak mając doświadczenie z problemami pojawiającymi się przy uzyskiwaniu decyzji pozwolenia na użytkowanie w celu wczesnego rozwiązywania problemów, wyjaśnień niejasności rodzących się na etapie budowy, podjęto decyzję o zwiększeniu liczby kontroli budów w 2019 r. do 20 w stosunku do jednej takiej kontroli przeprowadzonej w 2018 r. W konsekwencji usprawniło to jakość składanych dokumentów i szybkość uzyskiwania decyzji „pozwoleń na użytkowanie”. Podał także, że zmniejszenie liczby pobranych próbek wyrobów budowlanych spowodowane było zmniejszeniem liczby kontroli ujętych w planie na 2019 r. w stosunku do 2018 r.<sup>39</sup> Jego zdaniem zauważono także większą świadomość i znajomość przepisów z zakresu wyrobów budowlanych (oznakowania i dokumentów dołączonych do wyrobu) u producentów i sprzedawców, co skutkowało zmniejszoną liczbą wyrobów budowlanych budzących wątpliwość inspektorów odnośnie ich jakości.

(akta kontroli str. 401-425, 604-609)

WINB przekazał roczne sprawozdanie z udzielonych zamówień w 2019 r. do Urzędu Zamówień publicznych 1 marca 2020 r., tj. z zachowaniem terminu wynikającego z art. 98 ust. 2 ustawy z dnia z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>40</sup>.

(akta kontroli str. 647-648)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

## 2.4 Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Opis stanu  
faktycznego

W 2019 r. WINB, na podstawie katalogu funkcji, zadań, podzadań i działań, o którym mowa w § 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 stycznia 2019 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej, realizował trzy działania w ramach jednego podzadania, jednego zadania oraz jednej funkcji państwa. Obowiązki te realizowano w oparciu o Zarządzenie w sprawie ustalenia wewnętrznej procedury planowania, wykonywania i monitorowania budżetu WINB.

<sup>37</sup> W 2019 r. WINB przeprowadził na wniosek GUNB, w ramach SPE, 10 kontroli inwestycji budowlanych dofinansowywanych ze środków POiS. Pozostałe osiem kontroli tych inwestycji przeprowadzono z własnej inicjatywy.

<sup>38</sup> Zmiany dotyczyły głównie terminów wykonania pozostałych robót nałożonych decyzją.

<sup>39</sup> Plan kontroli zatwierdzony był przez GUNB.

<sup>40</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm. (dalej: ustawa Pzp).

Analiza budżetu w układzie zadaniowym wykazała, że na wszystkie działania wydatkowano z budżetu państwa 2 434,0 tys. zł, w tym współfinansowanie projektu z udziałem środków pochodzących z UE wyniosło 312,0 tys. zł (12,8% wydatków budżetu państwa ogółem). Z budżetu środków europejskich nie wydatkowano żadnych środków. I tak na działania dotyczące:

- Kontroli procesu budowlanego oraz utrzymania obiektów budowlanych, którego celem było zapewnienie przestrzegania prawa w procesie budowlanym oraz bezpieczeństwa użytkowania obiektów budowlanych, wydatkowano 1 108,2 tys. zł (99,4% planu po zmianach). Wydatki poniesiono na przeprowadzenie 11 491 kontroli organów administracji architektoniczno-budowlanej, budów i obiektów budowlanych. Miernik pn. „liczba kontroli organów administracji architektoniczno-budowlanej oraz nadzoru budowlanego i liczby skontrolowanych budów i obiektów budowlanych osiągnięto na poziomie 109,7%.
- Nadzoru nad rynkiem wyrobów budowlanych, którego celem było zapewnienie nadzoru nad produkcją i dystrybucją materiałów budowlanych, wydatkowano 544,5 tys. zł (95,9% planu po zmianach). Środki przeznaczono na przeprowadzenie 79 kontroli producentów i sprzedawców wyrobów budowlanych. Określony w budżecie zadaniowym miernik pn. „liczba kontroli producentów i sprzedawców wyrobów budowlanych” osiągnięto na poziomie 98,8%. Spowodowane to było mniejszą liczbą przeprowadzonych kontroli doraźnych u tych producentów.
- Orzecznictwa administracyjnego w zakresie prawa budowlanego, którego celem było zapewnienie przestrzegania przepisów prawa budowlanego, wydatkowano łącznie 781,3 tys. zł (99,8% planu po zmianach). Określony w budżecie zadaniowym miernik pn. „liczba uchylonych rozstrzygnięć w stosunku do liczby rozstrzygnięć wydanych w obszarze orzecznictwym” wykonano na poziomie 7,50%, przy planowanym 7,14%.

W 2019 r. w Wojewódzkim Inspektoracie Wojewoda przeprowadził kontrolę, której przedmiotem była ocena działalności w zakresie planowania, realizacji oraz sprawozdawczości budżetu w układzie zadaniowym, a także działań mających na celu zapewnienie efektywności i skuteczności realizacji planów finansowych. W wyniku tej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości i odstąpiono od wydania zaleceń pokontrolnych.

(akta kontroli str. 424-448)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

**OCENA CZĄSTKOWA**

W 2019 r. w WINB prawidłowo realizowano plan finansowy w zakresie wydatków. Były one bowiem ponoszone w granicach ustalonych tym planem, w sposób celowy i gospodarny oraz służyły realizacji zadań przypisanych ustawowo Inspektoratom Nadzoru Budowlanego. W zarządzeniu w sprawie udzielania zamówień publicznych stwierdzono w większości ogólne zapisy dotyczące zasad gospodarowania finansami publicznymi. Zarządzenie to nie regulowało natomiast szczegółowo procedur i warunków dokonywania wydatków ze środków publicznych, np. w zakresie regulacji dotyczących formułowania zapytań ofertowych, stosowania kryteriów oceny, progów kwotowych, od których należy stosować zapytania ofertowe w formie pisemnej i progu kwotowego, od którego można dokonywać zakupów w trybie uproszczonym, czy też wymagań dotyczących treści stosowanych dokumentów albo wzorów dokumentów. Fakt ten był przyczyną stosowania uznaniowości w prowadzonych postępowaniach.

**OBSZAR****3. Sprawozdawczość**

Opis stanu faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania przez WINB rocznych sprawozdań za 2019 r.:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- z wykonania wydatków budżetu państwa w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),

a także sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2019 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdania te sporządzono terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

W WINB nie określono pisemnej procedury sporządzania sprawozdań budżetowych. Stosowany system finansowo-księgowy w swojej funkcjonalności nie zawierał modułu w zakresie sprawozdawczości. Sprawozdania były sporządzane przez główną księgową na podstawie danych z ewidencji księgowej z wykorzystaniem automatycznie generowanych z systemu finansowo-księgowego arkuszy programu „Microsoft Excel”, przy czym była ona jedyną osobą dokonującą ich weryfikacji. W Inspektoracie, nie określono pisemnie kto sporządza sprawozdania budżetowe i kto ponosi odpowiedzialność za ich sporządzenie w przypadku absencji głównego księgowego. Ustalono, że w skład wieloosobowego stanowiska ds. finansowo-księgowych wchodził wyłącznie główny księgowy Inspektoratu.

Jak wyjaśnił, Wojewódzki Inspektor sytuacja taka nie miała do tej pory miejsca, nie mniej jednak w zakresie czynności pracownika zatrudnionego na stanowisku sekretarza Wojewódzkiego Inspektora istniał zapis, że „w okresie zastępstwa wykonuje czynności przewidziane na stanowisku pracownika zastępującego wskazanego przez przełożonego”. Jeśli zaszłaby okoliczność przyjęcie obowiązków w zakresie sprawozdawczości nastąpi na podstawie imiennego upoważnienia do sporządzania sprawozdania budżetowego. Podał także, że w planach jest sporządzenie aktualizacji zarządzenia w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

(akta kontroli str. 67-114, 449-562, 610-616)

Stwierdzone nieprawidłowości

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

**OCENA CZĄSTKOWA**

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę roczne sprawozdania budżetowe za 2019 r. oraz w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2019 r. Sprawozdania sporządzono terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a dane w nich zawarte odpowiadały zapisom ewidencji księgowej.

## V. Uwagi i wnioski

Uwagi Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.  
W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujący wniosek:

Wnioski Zawarcie w Zarządzeniu w sprawie udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30,0 tys. euro, regulacji bardziej szczegółowych, eliminujących stosowanie dowolności w wyborze wykonawców.

## VI. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje 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 Olsztynie. 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.

Olsztyn, 24 marca 2020 r.

Kontroler

Lidia Wójcik  
Starszy inspektor  
kontroli państwowej

.....  
*podpis*

Najwyższa Izba Kontroli

Delegatura w Olsztynie

Dyrektor

z up.

Barbara Zajdel  
Wicedyrektor

.....  
*podpis*