



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura we Wrocławiu

LWR.410.001.05.2020

Pan
Tadeusz Krzakowski
Prezydent Miasta Legnicy

Urząd Miasta Legnica
pl. Słowiański 8
59-220 Legnica

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2019 r. – wykorzystanie dotacji celowych z budżetu państwa i środków z państwowych funduszy celowych

I. Dane identyfikacyjne

<i>Jednostka kontrolowana</i>	Urząd Miasta Legnica, pl. Słowiański 8, 59-220 Legnica (dalej: „Urząd”)
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Tadeusz Krzakowski, Prezydent Miasta Legnicy od 29 lipca 2002 r.
<i>Podstawa prawna podjęcia kontroli</i>	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu
<i>Kontrolerzy</i>	<ol style="list-style-type: none">1. Mirosław Perłowski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWR/19/2020 z 8 stycznia 2020 r.2. Małgorzata Jakubiec-Dzieleńdziak, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWR/39/2020 z 31 stycznia 2020 r. <p>(akta kontroli str.1-2)</p>

II. Cel i zakres kontroli

<i>Cel kontroli</i>	Celem kontroli było dokonanie oceny pod względem legalności, rzetelności i gospodarności wykorzystania przez Gminę Miejską Legnica (dalej: „Gmina”), dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa w 2019 r.
<i>Zakres kontroli</i>	Ocenie podlegały w szczególności dotacje udzielone przez Wojewodę Dolnośląskiego (dalej: „Wojewoda”) na: <ul style="list-style-type: none">✓ zapewnienie uczniom objętym obowiązkiem szkolnym dostępu do bezpłatnych podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych;✓ dofinansowanie zadań w ramach rządowego programu rozwijania szkolnej infrastruktury oraz kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie technologii informacyjno-komunikacyjnych na lata 2017-2019 pn. „Aktywna tablica”;✓ dofinansowanie zadań własnych z zakresu organizacji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2019. Podstawą sformułowania oceny wymienionego wyżej obszaru były w szczególności działania kontrolne polegające na analizie przyznania, wykorzystania i rozliczenia ww. dotacji. Szerszy opis działań kontrolnych przedstawiono w części IV. <i>Opis ustalonego stanu faktycznego.</i>

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

III. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykorzystanie przez Gminę dotacji celowych z budżetu państwa udzielonych w 2019 r. przez Wojewodę na zapewnienie uczniom objętym obowiązkiem szkolnym dostępu do bezpłatnych podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych, na dofinansowanie zadań w ramach rządowego programu pn. „Aktywna tablica”, jak również na dofinansowanie zadań własnych z zakresu opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2019.

Uzasadnienie
oceny ogólnej

Otrzymane środki dotacji celowych z budżetu państwa, podlegające kontroli w łącznej kwocie 821,3 tys. zł Gmina wykorzystwała zgodnie z przeznaczeniem w kwocie 783,4 tys. zł, a także terminowo i rzetelnie je rozliczyła, za wyjątkiem przypadku zawyżenia o kwotę 5,5 tys. zł zwrotu jednej z badanych dotacji, co nie miało jednak zasadniczego wpływu na działalność objętą kontrolą.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego

OBSZAR

Wykorzystanie dotacji celowych z budżetu państwa i środków z państwowych funduszy celowych

Opis stanu
faktycznego

1. Dotacja celowa z budżetu państwa na sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych

Na podstawie art. 55 ust. 3 oraz art. 116 ust. 1 pkt 2, ust. 2 pkt 2 i ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych³ (dalej: *ufzo*) w 2019 r. Wojewoda przyznał Gminie ze środków budżetu państwa dotację na materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe dla publicznych szkół podstawowych i szkół artystycznych realizujących kształcenie ogólne w zakresie szkoły podstawowej na łączną kwotę 671,7 tys. zł.

(akta kontroli str. 27)

1.1. Planowanie

Opis stanu
faktycznego

W dniach od 24 kwietnia do 7 maja 2019 r., tj. w terminie umożliwiającym przekazanie do Wojewody wniosku o udzielenie dotacji celowej (art. 58 ust. 2, 3 i 4 *ufzo*), Urząd otrzymał od dyrektorów szkół informacje lub wnioski i informacje niezbędne dla ustalenia wysokości dotacji. Prawdopodobność informacji otrzymywanych od dyrektorów szkół weryfikowana była przez sprawdzenie ich spójności z danymi z Systemu Informacji Oświatowej oraz arkuszy organizacji szkół.

(dowód: akta kontroli str. 3-20, 28-192)

W dniu 13 maja 2019 r., tj. w terminie zgodnym z art. 58 ust. 6 *ufzo*, Gmina złożyła do Wojewody sześć wniosków o udzielenie ww. dotacji na kwotę 671,7 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 193-230)

1.2. Wykorzystanie środków

O przyznaniu dotacji w dziale 801 rozdziale 80153, paragrafach 2010 i 2110 w układzie zadaniowym 3.1.2.2.⁴, we wnioskowanej kwocie (671,7 tys. zł) Urząd został przez Wojewodę zawiadomiony pismem⁵ z dnia 30 maja 2019 r.⁶ Środki

² 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.

³ Dz.U. z 2020 r. poz. 17.

⁴ Wspieranie dostępu do książek, podręczników, materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych

⁵ Nr KO ZFK.3146.36.3.2019.

⁶ Wpływ do Urzędu w dniu 5 czerwca 2019 r.

te wpłynęły na rachunek Urzędu w dniu 6 czerwca 2019 r., tj. w terminie wynikającym z § 5 ust. 5 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 14 marca 2019 r. w sprawie udzielania dotacji celowej na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe w 2019 r.⁷. Przyznana kwota dotacji została wyliczona zgodnie z postanowieniami art. 55 ust. 5-9 *ufzo* oraz ww. rozporządzenia, a koszty obsługi zadania wyniosły 1% przekazanej kwoty. Otrzymane środki zostały przez Gminę ujęte we właściwym rozdziale klasyfikacji budżetowej. Wpływy i wydatki związane z dotacją znalazły odzwierciedlenie w wyodrębnionej ewidencji. Zgodnie z art. 58 ust. 5 *ufzo* dotacja na zakup podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych, została przekazana właściwym szkołom w dniu 18 czerwca 2019, tj. z zachowaniem 14-dniowego terminu od jej otrzymania.

(dowód: akta kontroli str. 3-192, 196-256)

Aktualizacja wniosku o udzielenie ww. dotacji celowej została złożona do Wojewody przez Urząd w dniu 13 września 2019 r. i wynikała ze zmian w zapotrzebowaniu na podręczniki szkolne, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe. Różnica w kwotach dotacji, którą Gmina otrzymała (608,7 tys. zł w § 2010 i 63,0 tys. zł w § 2110), a kwotą wynikającą z aktualizacji wniosku (611,0 tys. zł w § 2010 i 52,4 tys. zł w § 2110), skutkowa zwiększeniem dotacji o 2,3 tys. zł w § 2010 (do przekazania Urzędowi przez Wojewodę Dolnośląskiego) oraz jej zmniejszeniem o 10,6 tys. zł w § 2110 (kwota do zwrotu). Zwrotu na rachunek Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego kwoty 10,6 tys. zł dokonano w dniu 18 września 2019 r., tj. z zachowaniem terminu, określonego w art. 58 ust. 10 *ufzo*. Natomiast kwota 2,3 tys. zł stanowiąca uzupełnienie dotacji w § 2010 została przekazana Urzędowi przez Wojewodę w dniu 15 października 2019 r. W związku z aktualizacją wniosków Urząd prawidłowo dokonał rozliczeń ze szkołami. Jednostki, którym Gmina udzieliła dotacji celowej na zakup podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych, zgodnie z art. 59 ust. 6 *ufzo* dokonały rzetelnie i terminowo (do 15 stycznia 2020 r.) rozliczenia dotacji, a niewykorzystane kwoty zwróciły. Stosując się do art. 59 ust. 7 *ufzo* w dniu 13 stycznia 2020 r. Gmina dokonała rozliczenia dotacji za 2019 r. w Dolnośląskim Urzędzie Wojewódzkim, a niewykorzystane środki w kwocie 17,1 tys. zł bez opóźnień (tj. 21 stycznia 2020 r.) zwróciła. Przyczyną niewykorzystania kwoty dotacji celowej były przypadki dokonywania zakupów przez szkoły w kwotach niższych niż planowane. Ogółem Gmina wykorzystwała w 2019 r. na zakup podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych dotację w wysokości 646,4 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 3-23, 257-704)

Środki pochodzące z dotacji umożliwiły zapewnienie 7 719 uczniom objętym obowiązkiem szkolnym, uczęszczającym do 19 legnickich szkół, dostęp do bezpłatnych podręczników i materiałów ćwiczeniowych.

(dowód: akta kontroli str. 21)

Do Urzędu nie wpływały informacje/skargi dotyczące nierzetelnej realizacji ww. programu i/lub konieczności kupowania przez rodziców/opiekunów uczniów podręczników we własnym zakresie.

(dowód: akta kontroli str. 13-18)

⁷ Dz.U. poz. 574.

Urząd nie przeprowadzał kontroli szkół w zakresie prawidłowości wykorzystania przekazywanych środków na zakup podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych.

(dowód: akta kontroli str. 18)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

Opis stanu
faktycznego

2. Dotacja celowa z budżetu państwa na dofinansowanie realizacji zadań w ramach rządowego programu „Aktywna tablica”

W 2019 r. Gminie przyznano wsparcie finansowe na zakup pomocy dydaktycznych w ramach rządowego programu „Aktywna tablica” (dla czterech szkół) w wysokości 56,0 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 10, 21, 705-712)

2.1. Planowanie

Wnioski dyrektorów szkół⁸ zostały złożone w Urzędzie w dniach 9 i 15 kwietnia 2019 r., co było zgodne z § 8 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 19 lipca 2017 r. w sprawie szczegółowych warunków, form i trybu realizacji Rządowego programu rozwijania szkolnej infrastruktury oraz kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie technologii informacyjno-komunikacyjnych – „Aktywna tablica”⁹ (dalej: rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 19 lipca 2017 r.). Województwo wniosek o udzielenie dofinansowania Gmina przekazała w dniu 29 kwietnia 2019 r., tj. w terminie wynikającym z § 9 ust 1 pkt 3 ww. rozporządzenia.

(dowód: akta kontroli str.713-743)

Wnioskowana kwota wsparcia finansowego (na zakup pomocy dydaktycznych) wyniosła 56,0 tys. zł (80% kosztów realizacji programu „Aktywna tablica”) przy deklarowanym finansowym wkładzie własnym organu prowadzącego (Gmina) w wysokości 14,0 tys. zł (20% realizacji kosztów ww. programu). Wojewoda zakwalifikował aplikujące szkoły do udziału w rządowym programie „Aktywna tablica”.

(dowód: akta kontroli str. 705-706)

2.2. Wykorzystanie środków

Umowa¹⁰ o przyznaniu dotacji Gminie będącej organem prowadzącym szkół zakwalifikowanych do objęcia wsparciem finansowym, została zawarta z Wojewodą na podstawie art. 150 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹¹ w dniu 24 czerwca 2019 r.

(dowód: akta kontroli str. 707-712)

Dotacja w wysokości 56,0 tys. zł została Gminie udzielona w dniu 28 czerwca 2019 r., co było zgodne z § 13 ust. 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 19 lipca 2017 r. Środki przyznano we właściwym rozdziale klasyfikacji budżetowej (rozdział 80101 – szkoły podstawowe i 80132 – szkoły artystyczne). Gmina

⁸ Szkoły Podstawowej nr 1, Szkoły Podstawowej nr 7, Szkoły Podstawowej nr 16 oraz Zespołu Szkół Muzycznych w Legnicy.

⁹ Dz.U. poz. 1401.

¹⁰ Nr 3146/18G/AT/2019

¹¹ Dz.U. z 2019 poz. 869 ze zm.

prowadziła wyodrębnioną ewidencję otrzymanych środków z dotacji oraz dokonywanych wydatków.

(dowód: akta kontroli str. 706, 744-747)

Gmina zgodnie z przeznaczeniem oraz terminowo wykorzystwała środki z otrzymanej w 2019 r. dotacji, dokonując zakupu ośmiu monitorów interaktywnych 65" ogółem, za kwotę 70,0 tys. zł. Następnie rzetelnie i terminowo rozliczyła dotację przekazując w dniu 6 grudnia 2019 r. do Kuratorium Oświaty we Wrocławiu sprawozdanie finansowe z realizacji programu „Aktywna tablica”.

(dowód: akta kontroli str. 747-758)

W wyniku udziału Gminy w rządowym programie „Aktywna tablica” cztery legnickie szkoły zostały wyposażone w nowoczesne pomoce dydaktyczne, tj. osiem monitorów interaktywnych, wykorzystywanych do pracy z uczniami. Gmina nie przeprowadzała w szkołach kontroli w zakresie prawidłowości wykorzystania przekazywanych środków.

(dowód: akta kontroli str. 19)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

Opis stanu
faktycznego

3. Dotacja celowa z budżetu państwa dla gmin na dofinansowanie zadań własnych z zakresu organizacji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3

W 2019 r. Gminie przyznano wsparcie finansowe w wysokości 93,6 tys. zł¹² na realizację opracowanego przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej *Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+”*.

(dowód: akta kontroli str. 10, 21, 759, 768)

3.1. Warunki otrzymania dofinansowania – zawarcie umowy i otrzymanie środków

Opis stanu
faktycznego

Dnia 8 marca 2019 r., tj. w terminie siedmiu dni roboczych od dnia ogłoszenia wyników konkursu przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, w celu otrzymania dofinansowania, Gmina dostarczyła do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego oświadczenie o przyjęciu dotacji¹³. Nie wystąpiły okoliczności wskazujące na wykluczenie jej z listy podmiotów zakwalifikowanych do uzyskania dofinansowania.

(dowód: akta kontroli str. 19-20, 760-767)

Zawarta w dniu 8 lipca 2019 r. z Wojewodą, jako „Organem Zlecającym” umowa o dofinansowanie¹⁴ zawierała elementy określone w art. 62 ust. 6 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. *o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3*¹⁵.

(dowód: akta kontroli str. 769-775, 778-779)

Przekazane Gminie na podstawie ww. umowy środki finansowe w formie dotacji celowej w wysokości 93,6 tys. zł, stanowiły 10,03% kosztów realizacji zadania,

¹² Dotacja celowa dotyczy tylko środków z budżetu państwa, nie korzystano z dodatkowego finansowania środkami z Funduszu Pracy.

¹³ Zgodnie z mailem otrzymanym w dniu 28 lutego 2019 r. z Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego, oświadczenie o przyjęciu dotacji należało złożyć w terminie do 8 marca 2019 r., Gmina złożyła oświadczenie o przyjęciu dotacji w dniu 8 marca 2019 r. bezpośrednio w Punkcie Obsługi Klienta Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego.

¹⁴ Nr 17/M2/2019.

¹⁵ Dz.U. z 2020 r. poz. 326.

a wkład własny Gminy wyniósł 839,6 tys. zł (89,97% kosztów realizacji zadania). Zgodnie z art. 62 ust. 4 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 otrzymane przez Gminę środki finansowe nie przekroczyły łącznie 80% kosztów realizacji zadania.

(dowód: akta kontroli str. 763-764, 769-775)

3.2. Wykorzystanie dofinansowania

Wojewoda nie wymagał od Gminy w ramach realizowanego modułu¹⁶ wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy, w tym roszczenia budżetu państwa z tytułu niewykonania czy niepełnego wykonania zadania.

(dowód: akta kontroli str. 769-777)

Zgodnie z harmonogramem stanowiącym załącznik do umowy o dofinansowanie, dotacja została przekazana Gminie w trzech równych transzach (po 31,2 tys. zł) w dniach 8 sierpnia, 9 września i 9 października 2019 r.

(dowód: akta kontroli str. 775, 780-783)

Stosując się do art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Gmina prowadziła wyodrębnioną ewidencję wydatków w sposób przejrzysty, tak aby była możliwa identyfikacja poszczególnych operacji związanych z ww. umowami dla poszczególnych źródeł finansowania. Prowadzony był również oddzielny rachunek bankowy dla środków dofinansowania, które zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem do dnia 31 grudnia 2019 r. Zgodnie z art. 64 ust. 5 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 Gmina przekazała do Wojewody sprawozdanie z zakresu opieki nad dziećmi w wieku do lat trzech. Terminowo (tj. do 31 stycznia 2020 r.) dokonano rozliczenia otrzymanych w 2019 r. dotacji, w kwocie 81,0 tys. zł, które wydawkowano na zakup materiałów i wyposażenia, żywności, energii oraz pozostałych usług w Miejskim Żłobku nr 3. Niewykorzystane środki w kwocie 12,6 tys. zł zostały w dniu 14 stycznia 2020 r. zwrócone na rachunek Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego. Stwierdzono, że z poniesionych w kwocie 22,9 tys. zł wydatków na zakup energii (z limitem dofinansowania wynoszącym 30,0 tys. zł) rozliczono 17,4 tys. zł, co zostało szerzej opisane w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”.

(dowód: akta kontroli str. 763-764, 778-780, 784-815)

Nadzór nad żłobkami oraz klubami dziecięcymi został w Gminie uregulowany uchwałą nr XXIII/224/12 Rady Miejskiej Legnicy z dnia 25 lipca 2012 r. w sprawie przyjęcia planu nadzoru nad żłobkami, klubami dziecięcymi oraz dziennymi opiekunami. Nie stwierdzono okoliczności wskazującej na konieczność podjęcia czynności nadzorczych, o którym mowa w art. 55 ust. 2 ww. ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 wobec dotowanych jednostek.

(dowód: akta kontroli str. 20, 816-831)

Stwierdzona
nieprawidłowość

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

Gmina zawyżyła o kwotę 5,5 tys. zł wartość zwrotu dotacji w ramach *Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” 2019* (moduł 2), co było działaniem nierzetelnym. Z przesłanego do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 22 stycznia 2020 r. sprawozdania z realizacji zadania w ramach tego programu wynikało, że poniesiono wydatki w kwocie 81,0 tys. zł, w tym w paragrafach 4210 – zakup materiałów i wyposażenia

¹⁶ Moduł 2 - dofinansowywanie zapewnienia funkcjonowania miejsc opieki utworzonych przez jednostki samorządu terytorialnego z udziałem programu „MALUCH+”.

19,0 tys. zł, 4220 – zakup żywności 15,0 tys. zł, 4300 – zakup usług pozostałych 29,6 tys. zł oraz § 4260 – zakup energii 17,4 tys. zł. Tymczasem wykazane przez Miejski Żłobek nr 3 wydatki na zakup energii były wyższe o 5,5 tys. zł i wyniosły 22,9 tys. zł.

Rozliczając tylko częściowe koszty zakupu energii (zamiast 22,9 tys. zł przyjęto 17,4 tys. zł) i zwracając dnia 14 stycznia 2020 r. wartość niewykorzystanej dotacji w wysokości 12,6 tys. zł, zawyżono wartość zwrotu o 5,5 tys. zł.

Zastępca Prezydenta Legnicy wyjaśniła m. in., że rozliczenie dotacji w niższej niż zakładano wysokości wynikało z niższych niż zakładano kwot faktur za energię. Najwyższa Izba Kontroli nie podziela tej argumentacji, ponieważ prawidłowo rozliczona dotacja, przy zachowaniu warunków rozliczenia określonych w umowie nr 17/M2/2019 z dnia 8 lipca 2019 r., z uwzględnieniem faktycznych wydatków, winna wskazywać na jej wykorzystanie w kwocie 86,5 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 763-764, 796-815, 832-835)

V. Wnioski

Wnioski

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością, Najwyższa Izba Kontroli, wnosi o rzetelne dokonywanie rozliczania dotacji, zgodnie z zawartymi umowami, stanowiącymi podstawę ich udzielenia i rozliczenia.

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 we Wrocławiu. 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.

Wrocław, marca 2020 r.

Kontroler:
Małgorzata Jakubiec-
Dzielańczyk
Główny specjalista kontroli
państwowej

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura we Wrocławiu
Dyrektor

Radosław Kujawiński

.....
podpis

.....
Podpis