



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Szczecinie

LSZ – 4114-001-09/2014

I/14/001

URZĄD MIĘDZYGOSPODARSTWA
w Trzebiatowie /SZ/
WPLYNEŁO

08.05.2014 FN

Nr z rej. 2350

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Szczecinie

ul. Jacka Odrowąża 1, 71-420 Szczecin

T +48 91 831 39 00, F +48 91 831 39 66

lsz@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli I/14/001 - Finansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej przez gminy województwa zachodniopomorskiego środkami pochodzącymi z opłat i kar za gospodarcze korzystanie ze środowiska.

Jednostka
przeprowadzająca
kontrolę Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Szczecinie

Kontroler Ewa Róg, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 87945 z dnia 27.02.2014 r.

(dowód: akta kontroli str. 1–2)

Jednostka
kontrolowana Urząd Miejski¹ w Trzebiatowie, Rynek 1, 72-320 Trzebiatów

Kierownik jednostki
kontrolowanej Zdzisław Matuszewicz, Burmistrz Trzebiatowa

(dowód: akta kontroli str. 3–5)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości², działalność Urzędu w zakresie wykorzystania środków finansowych pochodzących z opłat i kar za gospodarcze korzystanie ze środowiska w latach 2011-2013.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Ocenę powyższą uzasadnia m.in.:

- wydatkowanie środków finansowych uzyskanych z opłat i kar za gospodarcze korzystanie ze środowiska na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej,
- prawidłowe prowadzenie postępowań administracyjnych w sprawach o udzielanie zezwoleń na usuwanie drzew lub krzewów.

Ujawnione w toku kontroli nieprawidłowości dotyczyły:

- nieujęcia w ewidencji księgowej w latach 2011-2013 naliczonych i odroczonej opłat i kar administracyjnych w łącznej kwocie 1.687.060,06 zł na koncie 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”, co stanowiło naruszenie art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³ i przyjętej polityki rachunkowości Urzędu⁴.

¹ Dalej: Urząd.

² Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

³ Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm., dalej: ustawa o rachunkowości.

⁴ Wprowadzonej zarządzeniem Burmistrza Trzebiatowa Nr 142 z 31.07.2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Trzebiatowie, dalej: Polityka rachunkowości Urzędu.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Przygotowanie organizacyjne Urzędu do realizacji zadań w zakresie finansowania ochrony środowiska i gospodarki wodnej oraz udzielania zezwoleń na usuwanie drzew i krzewów.

Opis stanu faktycznego

W badanym okresie sprawy z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej powierzono pracownikom zatrudnionym na stanowiskach: głównego specjalisty ochrony środowiska oraz podinspektora ochrony środowiska. Przyjęty przez tych pracowników zakres obowiązków obejmował zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej oraz ochrony przyrody, w tym wydawanie zezwoleń na usuwanie drzew i krzewów.

(dowód: akta kontroli str. 6–53)

Pracownicy zatrudnieni na ww. stanowiskach posiadali wykształcenie zawodowe, odpowiadające realizowanym obowiązkom. W okresie zatrudnienia podnosili swoje kwalifikacje, uczestniczyli w szkoleniach zawodowych, kursach i seminariach.

(dowód: akta kontroli str. 54–59, 121–125)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Urzędu w zbadanym zakresie.

2. Prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej środków pochodzących z opłat i kar za gospodarcze korzystanie ze środowiska.

Opis stanu faktycznego

Zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej, realizowane w latach 2011–2013 ze środków pochodzących z opłat i kar za gospodarcze korzystanie ze środowiska, były ujmowane w uchwałach budżetowych i planach finansowych na dany rok w sposób umożliwiający ustalenie kwot wpływu tych środków oraz wydatków poniesionych na te zadania.

(dowód: akta kontroli str. 72–100)

Dochody Gminy Trzebiatów⁵ uzyskane w latach 2011–2013 z tytułu opłat i kar za gospodarcze korzystanie ze środowiska (wykazane w rocznych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy) wyniosły ogółem 1.176.027 zł, z tego: w 2011 r. – 1.127.837 zł, w 2012 r. – 32.008 zł i w 2013 r. – 16.182 zł.

(dowód: akta kontroli str. 101–114, 206, 284–289)

Ewidencja księgowa środków otrzymanych z ww. opłat i kar oraz wydatków z nich sfinansowanych była prowadzona prawidłowo. Środki uzyskane ewidencjonowano na koncie 130-2 „Rachunek bieżący dla ewidencji dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 221-01 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Zrealizowane wydatki ujmowano na koncie 130-1 „Rachunek bieżący dla ewidencji wydatków budżetowych” w korespondencji z kontami zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia”, zgodnie z polityką rachunkowości Urzędu.

(dowód: akta kontroli str. 158–196, 200, 284–289)

Dochody z tytułu opłat i kar środowiskowych były ujmowane w dziale 900-Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdziale 90019-Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, tj. zgodnie z klasyfikacją dochodów określoną w § 1 pkt 1, 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji

⁵ Dalej: Gminy.

dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁶.

Szczegółowym badaniem objęto 15 dowodów księgowych dokumentujących poniesione wydatki na łączną kwotę 48.002,40 zł (stanowiącą 4,1% wydatków ogółem poniesionych na ochronę środowiska z otrzymanych środków). Wszystkie skontrolowane wydatki zostały prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych Urzędu, z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej wydatków, określonej w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków.

(dowód: akta kontroli str. 200, 284-289)

Ustalone
nieprawidłowości

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

W latach 2011-2013 w ewidencji księgowej Urzędu nie ujęto na koncie 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” należności w kwotach odpowiednio: 367.502,05 zł, 917.601,75 zł i 401.956,26 zł z tytułu naliczonych i odroczonej na okres 3 lat opłat za usunięcie drzew, co stanowiło naruszenie art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz przyjętej polityce rachunkowości Urzędu, w której określono, że konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów.

(dowód: akta kontroli str. 60, 195)

Zdzisław Matuszewicz Burmistrz Trzebiatowa wyjaśnił m.in. że: „...w księgach rachunkowych Urzędu nie księgowano decyzji, w których zostały naliczone opłaty za usunięcie drzew, a termin uiszczenia opłat odroczone na okres trzech lat. Zastosowaliśmy to uproszczenie mając na uwadze fakt, iż do tej pory w historii Gminy nie było przypadku wpłat należności wynikających z takich decyzji, a zastosowanie tego uproszczenia nie wywarło istotnie ujemnego wpływu na przedstawienie sytuacji finansowej i majątkowej gminy”.

(dowód: akta kontroli str. 120)

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości, działalność Urzędu w zbadanym zakresie.

3. Wydatkowanie środków pochodzących z opłat i kar za korzystanie ze środowiska.

Opis stanu
faktycznego

3.1. Wydatki Gminy w latach 2011-2013, sfinansowane ze środków pochodzących z opłat i kar za gospodarcze korzystanie ze środowiska, wynosiły ogółem 1.176.027 zł, co stanowiło 100% środków uzyskanych przez Gminę w tym okresie.

(dowód: akta kontroli str. 201-208)

Środki z ww. opłat i kar zostały przeznaczone na realizację przedsięwzięć dotyczących:

1. Gospodarki ściekowej i ochrony wód - 1.011.139 zł, z tego na dofinansowanie budowy przydomowych oczyszczalni ścieków (57.712 zł) i kanalizacji deszczowej (952.029 zł) oraz na badania laboratoryjne prób wody (1.398 zł).

2. Gospodarki odpadami i utrzymaniem czystości - 50.626 zł na wydatki związane z demontażem, transportem i unieszkodliwianiem wyrobów zawierających azbest (25.272 zł), kosztami akcji „Sprzątanie Świata-Polska” (11.492 zł) i monitoringiem składowiska odpadów (13.862 zł).

3. Ochrony powietrza - 18.828 zł na wydatki związane z ochroną i pielęgnacją drzew i roślin (8.828 zł) i zagospodarowaniem terenów zielonych (10.000).

⁶ Dz.U. Nr 38, poz. 207 ze zm.; dalej: rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków.

4. Innych zadań służących ochronie środowiska - 95.434 zł, w tym m.in. na opłacanie składek na rzecz Związku Gmin⁷ (50.397 zł), edukację ekologiczną (11.258 zł), ochronę ptaków i zwierząt (12.731 zł), opracowanie Programu ochrony środowiska na lata 2011-2014 (7.290 zł).

(dowód: akta kontroli str. 208, 281-282)

3.2. W latach 2011 – 2013 dochody Gminy pochodzące z opłat i kar za gospodarcze korzystanie ze środowiska nie przekraczały 10-krotności średniej krajowej dochodów z roku poprzedniego przypadających na jednego mieszkańca, skutkującej obowiązkiem przekazania uzyskanej w każdym roku nadwyżki tych dochodów na rachunek Zachodniopomorskiego Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, stosownie do art. 404 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska⁸.

(dowód: akta kontroli str. 207)

3.3. W badanym okresie Gmina nie udzielała zamówień publicznych realizowanych z udziałem środków pochodzących z opłat i kar środowiskowych.

(dowód: akta kontroli str. 245)

3.4. W latach 2011-2012 Gmina dofinansowała ze środków uzyskanych z opłat i kar, określonych w art. 402 ust. 4-6 Poś, zadania z zakresu gospodarki ściekowej i ochrony wód w formie dotacji celowych, udzielonych w trybie określonym w art. 403 ust. 4-6 Poś, na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Trzebiatowie z dnia 31 marca 2011 r. w sprawie określenia zasad udzielania dotacji celowych na budowę przydomowych oczyszczalni ścieków⁹.

(dowód: akta kontroli str. 126–134)

Dotacje celowe, sfinansowane z ww. środków, zostały udzielone na łączną kwotę 57.712 zł, na podstawie 21 umów, z przeznaczeniem na sfinansowanie części wydatków poniesionych przez osoby fizyczne na pokrycie kosztów zakupu urządzeń wchodzących w skład systemu oczyszczania ścieków – przydomowej oczyszczalni ścieków. W 2011 r. zawarto 12 umów na łączną kwotę 33.087 zł, a w 2012 r. dofinansowano 9 ww. zadań na kwotę 24.625 zł.

Objęte badaniem 21 postępowań o udzielenie dotacji było poprzedzonych protokołarnym sprawdzeniem zakończenia realizacji inwestycji.

Wszystkie badane dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. Umowy o udzielenie dotacji były zgodne z uchwałą Rady Miejskiej oraz art. 250 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹⁰.

W 2013 r. budowę 8 oczyszczalni przydomowych dofinansowano na kwotę 25.060,97 zł ze środków Gminy innych, niż wpływy z opłat i kar środowiskowych.

(dowód: akta kontroli str. 135–157)

Ustalone
nieprawidłowości

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

W sprawozdaniach Oś-4g¹¹ za rok 2011 i 2013, w grupie wydatków dotyczących „ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu” zostały ujęte wydatki na zadania związane z ochroną przyrody (art. 400a ust. 1 pkt 29 Poś), które należało wykazać w grupie wydatków określonych jako „pozostałe dziedziny”.

(dowód: akta kontroli str. 201, 205, 281, 283)

⁷ Celowego Związku Gmin R-XXI z siedzibą w Nowogardzie (zrzeszającego 19 gmin) działającego w celu pozyskiwania środków na ochronę środowiska, w tym na eksploatację składowisk odpadów.

⁸ Dz.U. z 2013 r., poz. 1232 ze zm., dalej: Poś.

⁹ Dz.Urz. Woj. Zachodniopomorskiego z 18 maja 2011 r. Nr 60, poz. 1082.

¹⁰ Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm., dalej: ufp.

¹¹ Sprawozdanie z gospodarowania dochodami budżetu gminy pochodzącymi z opłat i kar środowiskowych przeznaczonymi na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej, dalej: Oś-4g.

Dorota Falandysz-Papajewska, główny specjalista ochrony środowiska w Urzędzie wyjaśniła m.in., że omyłkowo zakwalifikowano w 2011 r. wydatki związane z założeniem opasek ochronnych na drzewa w celu zabezpieczenia kasztanowców przed szrotówkiem kasztanowiaczkiem, zakupem materiałów ochrony roślin dla zabezpieczenia kasztanowców i środków chemicznych do ochrony i pielęgnacji terenów zielonych oraz w 2013 r. wydatek na ekspertyzę dendrologiczną na potrzeby prowadzonego postępowania administracyjnego związanego z ochroną przyrody do wydatków na ochronę powietrza, które powinny być ujęte w przedsięwzięciach związanych z ochroną przyrody, jednakże w sprawozdaniu OŚ-4g nie wyodrębniono wydatków na ochronę przyrody, a jedynie na gospodarkę ściekową i ochronę wód, ochronę powietrza atmosferycznego i klimatu, gospodarkę odpadami oraz pozostałe dziedziny. Ponadto kwalifikacja ta wynikała z przyjęcia założenia, że ochrona drzewostanu oraz terenów zieleni wpływa na ochronę powietrza atmosferycznego.

(dowód: akta kontroli str. 283)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości, działalność Urzędu w zbadanym zakresie.

4. Dochody z tytułu zezwoleń na usuwanie drzew i krzewów.

Opis stanu faktycznego

W latach 2011-2013 do Urzędu wpłynęło łącznie 328 wniosków o usunięcie drzew lub krzewów, z tego: w 2011 r. – 109, w 2012 r. - 99 i w 2013 r. - 120.

(dowód: akta kontroli str. 60)

Objęte badaniem 30 losowo wybrane wnioski o udzielenie zezwoleń odpowiadały wymogom określonym w art. 83 ust. 4 ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody¹².

(dowód: akta kontroli str. 61- 66)

W okresie objętym kontrolą, na podstawie złożonych wniosków, Burmistrz Trzebiatowa wydał łącznie 328 decyzji w sprawie zezwolenia na usunięcie drzew, z tego: 292 decyzje zezwalające na usunięcia drzew lub krzewów, 27 decyzji, w których w części odmówiono zezwolenia oraz 9 decyzji odmownych.

Na podstawie 319 decyzji wydanych w badanym okresie:

- w 2011 r. udzielono 103 zezwolenia, z tego w 1 przypadku naliczono i pobrano opłatę w wysokości 425.820,14 zł, a w 6 przypadkach naliczone opłaty w łącznej kwocie 367.502,05 zł odroczone na okres 3 lat,

- w 2012 r. udzielono 97 zezwoleń, w tym w 10 przypadkach naliczone opłaty na łączną kwotę 917.601,75 zł odroczone na okres 3 lat,

- w 2013 r. udzielono 119 zezwoleń, w tym w 3 przypadkach naliczone opłaty w łącznej wysokości 401.956,26 zł odroczone do 2016 r.

Ogółem w latach 2011-2013 w 20 wydanych decyzjach (spośród 319) naliczona kwota opłat z tytułu usunięcia drzew wyniosła 2.112.880,20 zł, z tego opłaty na kwotę 1.687.060,06 zł zostały odroczone 19 wnioskodawcom. We wszystkich 19 decyzjach zawarto postanowienia o konieczności dokonania nasadzeń zastępczych.

(dowód: akta kontroli str. 60, 67-68)

Spośród 30 skontrolowanych decyzji zezwalających na usunięcie drzew, wszystkie decyzje wydane zostały stosownie do przepisów określonych w Uop oraz zgodnie z wymogami ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego¹³.

(dowód: akta kontroli str. 61-66)

¹² Dz.U. z 2013 r., poz. 627 ze zm., dalej: Uop.

¹³ Dz.U. z 2013 r., poz. 267, dalej: Kpa.

W latach 2011–2013 Gmina skierowała do Starosty Powiatu Gryfickiego łącznie 60 wniosków w sprawie zezwoleń na usunięcie drzew w związku z inwestycjami planowanymi lub realizowanymi na terenach stanowiących własność Gminy, tj. wywiązała się z obowiązku określonego w art. 90 w zw. z art. 83 ust.1 Uop.

(dowód: akta kontroli str. 116-118)

Ustalono
nieprawidłowości

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

Uwagi dotyczące
badanej działalności

Spośród 30 badanych spraw dotyczących wydania decyzji zezwalającej na usunięcie drzew w 27 przypadkach wnioskodawcy byli zobowiązani do przedłożenia informacji o dokonanych nasadzeniach zastępczych. Obowiązek ten wypełniło tylko 5 wnioskodawców.

Zdzisław Matuszewicz Burmistrz Trzebiatowa wyjaśnił m.in. że „ (...) często informacja o dokonaniu nasadzeń zastępczych następuje poprzez zgłoszenie ustne wnioskodawcy. Istnieją również sytuacje, w których nie dokonano usunięcia drzew, na które uzyskano zezwolenie (...). W przypadku stwierdzenia braku informacji o dokonaniu nasadzeń zastępczych przeprowadzane są oględziny”.

(dowód: akta kontroli str. 70)

W toku kontroli (27.03.2014 r.) pracownicy Referatu Planowania i Ochrony Środowiska Urzędu przeprowadzili oględziny w zakresie weryfikacji nasadzeń dokonanych przez wnioskodawców, w związku z uzyskanymi decyzjami zezwalającymi na usunięcie drzew. W wyniku oględzin ustalono, że spośród 22 wnioskodawców zobowiązanych do dokonania nasadzeń, 20 wywiązało się z tego obowiązku.

(dowód: akta kontroli str. 290)

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Urzędu w badanym obszarze.

5. Funkcjonowanie audytu wewnętrznego i kontroli zarządczej w zakresie spraw objętych kontrolą.

Opis stanu
faktycznego

Obowiązujące w Urzędzie procedury kontroli wewnętrznej oraz wprowadzony system kontroli zarządczej obejmowały m.in. analizę ryzyk związanych z funkcjonowaniem poszczególnych komórek i jednostek organizacyjnych Gminy. Określono w nich także zasady działania dla zapewnienia realizacji celów i zadań Urzędu, w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

(dowód: akta kontroli str. 19, 21-22, 158-199, 241–244)

W latach 2011–2013 w ramach kontroli wewnętrznej przeprowadzono kontrolę dotacji przekazanych na przydomowe oczyszczalnie ścieków.

(dowód: akta kontroli str. 209)

W badanym okresie prowadzenie audytu w Urzędzie powierzono podmiotom zewnętrznym. Zagadnienia związane z finansowaniem zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej środkami pochodzącymi z opłat za gospodarcze korzystanie ze środowiska, a także procedury wydawania decyzji zezwalających na wycinkę drzew oraz ustalania i pobierania opłat z tego tytułu nie były objęte audytem. Natomiast w wyniku zrealizowania zadania pn. „Prawidłowość funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Trzebiatowie” w czerwcu 2013 r. audytor wydał opinię że „funkcjonujący w Urzędzie Miejskim w Trzebiatowie system kontroli zarządczej jest w ograniczonym stopniu adekwatny, skuteczny i efektywny” i wskazał m.in. na potrzebę: wprowadzenia odpowiednich narzędzi

zarządzania personelem, tekstu jednolitego regulaminu organizacyjnego Urzędu; precyzyjnego określenia celów założonych w Urzędzie i mierników ich realizacji; dokumentowania podejmowanych działań w kierunku zarządzania ryzykiem.

(dowód: akta kontroli str. 210–231, 251–280)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Urzędu w badanym obszarze.

IV. Wnioski

Wnioski
pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹⁴, wnosi o:

1. Ewidencjonowanie w księgach rachunkowych Urzędu należności z tytułu odroczonych opłat za usunięcie drzew i krzewów, stosownie do wymogów i zasad określonych w art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz przyjętej polityce rachunkowości Urzędu.
2. Ujmowanie w sprawozdaniach z gospodarowania dochodami budżetu gminy pochodzącymi z opłat i kar środowiskowych przeznaczonymi na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej (OŚ-4g) wydatków poniesionych w okresie sprawozdawczym zgodnie z ich faktyczną kwalifikacją.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla Burmistrza Trzebiatowa, 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 Szczecinie.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków 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.

Szczecin, dnia 6 maja 2014 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Szczecinie

Kontroler
Ewa Róg
Główny specjalista k. p.

WICEDYREKTOR
Delegatura Najwyższej Izby Kontroli
w Szczecinie

Karolina Wiśniewska

¹⁴ Dz.U. z 2012 r., poz. 82 ze zm., dalej: ustawa o NIK.