



WICEPREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
EWA POLKOWSKA

LLO.410.017.01.2018

Prezes Zarządu Beata Daszyńska-Muzyczka
Bank Gospodarstwa Krajowego
Al. Jerozolimskie 7
00-955 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/18/086 – Efekty termomodernizacji wielorodzinnych budynków mieszkalnych, będących w zasobach spółdzielni mieszkaniowych, realizowanej z udziałem środków publicznych

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Bank Gospodarstwa Krajowego, Al. Jerozolimskie 7, 00-955 Warszawa
Kierownik jednostki kontrolowanej	Beata Daszyńska-Muzyczka - Prezes Zarządu od 1 grudnia 2016 r. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnili: Miroslaw Panek - pełniący obowiązki Prezesa Zarządu (od 8 marca 2016 r. do 27 września 2016 r.), Dariusz Kacprzyk – od 14 czerwca 2013 r. do 7 marca 2016 r. ¹ (akta kontroli str.2)
Zakres przedmiotowy kontroli	Prawidłowość wywiązywania się instytucji dofinansowujących zadania termomodernizacyjne z powierzonych im obowiązków
Okres objęty kontrolą	Lata 2014-2018
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ²
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi
Kontroler	1. Renata Cynamon, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr LLO/139/2018 z 24.09.2018 (akta kontroli str.1)

¹ W okresie od 14 czerwca do 3 października 2013 r. pełnił obowiązki Prezesa, a 4 października 2013 r. został powołany na stanowisko Prezesa;

² Dz. U. z 2017 r. poz. 524 ze zm., dalej: ustawa o NIK

II. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działania Banku Gospodarstwa Krajowego⁴ w zakresie realizacji obowiązków wynikających z ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o wspieraniu termomodernizacji i remontów⁵ oraz umów zawieranych przez BGK w związku z dofinansowywaniem zadań termomodernizacyjnych realizowanych przez spółdzielnie mieszkaniowe.

Uzasadnienie oceny ogólnej

BGK rozpatrywał wnioski o przyznanie dofinansowania w formie premii termomodernizacyjnej według kolejności w jakiej do niego wpłynęły, zlecał weryfikację audytów energetycznych oraz informował inwestorów i banki kredytujące o przyznaniu premii lub o negatywnej weryfikacji audytu. Rozpatrzone przez BGK wnioski były kompletne i zawierały dokumenty wymagane w art. 13 ustawy o wspieraniu termomodernizacji i remontów.

BGK w procesie przyznawania i wypłaty premii współpracował z bankami kredytującymi i podmiotami dokonującymi weryfikacji audytu. Podmioty, którym BGK zlecał wykonywanie weryfikacji audytu energetycznego zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy o wspieraniu termomodernizacji i remontów były wyłaniane na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2014 r. – Prawo zamówień publicznych⁶ i spełniały kryteria określone w § 8 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 17 marca 2009 r. w sprawie szczegółowego sposobu weryfikacji audytu energetycznego i części audytu remontowego oraz szczegółowych warunków, jakie powinny spełniać podmioty, którym Bank Gospodarstwa Krajowego może zlecać wykonanie weryfikacji audytów⁷.

Zgodnie z umowami o współpracy zawartymi z bankami kredytującymi, BGK przeprowadził 19 kontroli realizacji postanowień w nich wskazanych, w wyniku których stwierdzono m.in. nierejestrowanie przez bank kredytujący dokumentów otrzymywanych od inwestorów dotyczących zakończenia przedsięwzięcia oraz nieterminowe przekazanie przez bank kredytujący prowizji BGK.

BGK nie otrzymywał od banków kredytujących informacji dotyczących przeprowadzania wewnętrznych kontroli dotyczących umów kredytu w zakresie spełnienia warunków do uzyskania lub wypłaty premii ze środków Funduszu Termomodernizacji i Remontów⁸, co w ocenie Najwyższej Izby Kontroli, w powiązaniu z niepodejmowaniem działań mobilizujących banki do przeprowadzenia ww. kontroli oraz brakiem w umowach o współpracy⁹ zapisów nakładających obowiązek informowania BGK o przeprowadzonych przez banki kredytujące kontrolach, ograniczało możliwość wykrycia przypadków niespełnienia przez beneficjentów warunków do otrzymania lub wypłaty premii oraz utrudniało możliwość monitorowania prawidłowości wykorzystania środków FTiR.

³ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁴ Dalej: BGK

⁵ Dz. U. z 2018 r., poz. 966, dalej: ustawa o wspieraniu termomodernizacji i remontów;

⁶ Dz.U. z 2017 r., poz. 1579 ze zm., dalej: Prawo Zamówień Publicznych;

⁷ Dz.U. Nr 43, poz. 347 ze zm.; dalej: rozporządzenie w sprawie sposobu weryfikacji audytu energetycznego;

⁸ Dalej: FTiR

⁹ Do momentu zmiany umów na mocy sporządzonych w 2015 r. i 2016 r. aneksów.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

OBSZAR	<p>1. Prawidłowość wywiązywania się instytucji dofinansowujących zadania termomodernizacyjne z powierzonych im obowiązków</p> <p>1.1 Prawidłowość wywiązywania się przez BGK z obowiązków określonych w ustawie o wspieraniu termomodernizacji i remontów</p>
Opis stanu faktycznego	<p>Zgodnie z regulaminem organizacyjnym Banku Gospodarstwa Krajowego obsługa Funduszu Termomodernizacji i Remontów¹⁰ była zadaniem Departamentu Usług Agencyjnych (DUA). Do zadań DUA należało m.in. zarządzanie środkami FTiR oraz obsługa wniosków beneficjentów.</p> <p style="text-align: right;">(akta kontroli str.4-135)</p> <p>W okresie od 2014 r. do września 2018 r. do BGK wpłynęło 9 151 wniosków o przyznanie premii termomodernizacyjnej (odpowiednio w 2014 r. – 2 697 wniosków, w 2015 r. – 2 106, w 2016 r. – 1 739, w 2017 r. – 1 595 i od stycznia do września 2018 r. – 1 014 wniosków), po rozpatrzeniu których wydano 8740 decyzji przyznających premię, 172 decyzje, w których odmówiono przyznania premii, 95 wniosków zwrócono bez rozpatrzenia, a 144 wnioski według stanu na dzień 30 września 2018 r. oczekiwało na wydanie decyzji.</p> <p>Głównym powodem odmowy przyznania premii była negatywna weryfikacja audytu energetycznego.</p> <p style="text-align: right;">(akta kontroli str.141)</p> <p>W latach objętych kontrolą BGK wypłacił łącznie 403,22 mln zł premii termomodernizacyjnych, z czego 45,5 % czyli 183,5 mln zł otrzymały spółdzielnie mieszkaniowe¹¹.</p> <p>Największy udział w kwocie wypłaconych premii miało województwo śląskie, które otrzymało 130,6 mln zł premii termomodernizacyjnych, tj. 32,4% łącznej kwoty, a spółdzielnie mieszkaniowe z województwa śląskiego otrzymały 45 mln zł, czyli 25% kwoty wypłaconej spółdzielniom łącznie.</p> <p>W najmniejszym stopniu z dofinansowania przedsięwzięć termomodernizacyjnych premią termomodernizacyjną korzystały podmioty województwa opolskiego: w okresie objętym kontrolą podmiotom tym wypłacono 3,6 mln zł premii (tj. 0,9 % łącznej kwoty premii), przy czym spółdzielnie z tego województwa otrzymały 0,6 mln zł, tj. 0,3% kwoty wypłaconej spółdzielniom łącznie.</p> <p style="text-align: right;">(akta kontroli str.142-144)</p> <p>Proces weryfikacji wniosków o przyznanie premii termomodernizacyjnej był zgodny z art. 17 ustawy o wspieraniu termomodernizacji i remontów. Pracownicy BGK rozpatrywali wnioski w kolejności, w jakiej wpłynęły, a następnie zlecali weryfikację audytu energetycznego. BGK zawiadamiał również inwestora i bank kredytujący o przyznaniu premii termomodernizacyjnej, podając jej wysokość.</p> <p style="text-align: right;">(akta kontroli str. 148-159)</p>

¹⁰ Dalej: FTiR;

¹¹ W 2014 r. łączna kwota wypłaconych premii termomodernizacyjnych wyniosła 67,6 mln zł, z czego 32,8 mln zł (48,6%) otrzymały spółdzielnie, a w kolejnych latach odpowiednio: 2015 r. - 100,1 mln zł i 49,1 mln zł (49,1%), w 2016 r. - 95,7 mln zł i 40,1 mln zł (41,9%), w 2017 r. - 85,3 mln zł i 38,3 mln zł (44,9%) oraz do września 2018 r. - 54,5 mln zł i 23,2 mln zł (42,49%).

Skontrolowane przez NIK wnioski¹² były kompletne, a spółdzielnie, zgodnie z art. 13 ustawy o wspieraniu termomodernizacji i remontów, do wniosków załączały m.in. audyt energetyczny oraz oświadczenie inwestora, że kredyt na sfinansowanie przedsięwzięcia termomodernizacyjnego nie był przeznaczony na sfinansowanie prac, na które uzyskano środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej lub zaciągnięto inny kredyt, do którego przyznana została premia termomodernizacyjna lub remontowa.

(akta kontroli str.147)

W okresie objętym kontrolą wystąpił jednostkowy przypadek okresowego braku wolnych środków na rachunku FTiR w ramach limitu dla premii termomodernizacyjnej. Zgodnie z art. 16 ust. 2 i 3 ustawy o wspieraniu termomodernizacji i remontów BGK, w komunikacie z dnia 12 maja 2014 r. zamieszczonym w Biuletynie Informacji Publicznej poinformował o braku ww. środków, a następnie komunikatem z dnia 11 sierpnia 2014 ogłosił ustanie okresowego braku wolnych środków.

W okresie od 13 maja do 8 sierpnia 2014 r. banki kredytujące przyjęły i przesłały do BGK 9 wniosków, które zostały zwrócone bez rozpatrzenia z uwagi na brak wolnych środków.

Po ustaniu okresowego braku wolnych środków, wnioski pozostawione wcześniej bez rozpatrzenia rozpatrywane były w pierwszej kolejności, zgodnie z art. 16 ust. 2 pkt 2 ustawy o wspieraniu termomodernizacji i remontów.

(akta kontroli str.163 - 177)

Bank Gospodarstwa Krajowego, zgodnie z art. 27 ustawy o wspieraniu termomodernizacji i remontów terminowo przekazywał okresowe sprawozdania i informacje:

- ministrowi do spraw budownictwa, planowania i zagospodarowania przestrzennego oraz mieszkalnictwa¹³ - sprawozdanie z realizacji planu finansowego FTiR oraz kwartalne informacje o wysokości przyznanych premii termomodernizacyjnych, przewidywanych terminach ich przekazania oraz o wysokości wypłaconych premii;
- Ministrowi Środowiska - w okresach rocznych informację na temat planowanych zmian zapotrzebowania na paliwa oraz planowanego zmniejszenia zapotrzebowania na energię przewidywanych w wyniku zrealizowanych przedsięwzięć termomodernizacyjnych;
- Ministrowi Finansów - sprawozdanie z realizacji planu finansowego FTiR.

(akta kontroli str.137-140, 179-203)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

¹² Szczegółowej kontroli poddano 16 wniosków o przyznanie premii termomodernizacyjnej złożonych przez spółdzielnie mieszkaniowe, wybranych w sposób celowy i wskazanych przez kontrolera.

¹³ Sprawozdania dotyczące lat 2014 – 2015 BGK przekazywał Ministrowi Infrastruktury i Rozwoju, za okres sprawozdawczy: od 2016 do trzeciego kwartału 2017 r. – Ministrowi Infrastruktury i Budownictwa, a począwszy od informacji dotyczących czwartego kwartału 2017 r. – Ministrowi Inwestycji i Rozwoju;

1.2 Wykonanie postanowień umów zawartych z podmiotami uczestniczącymi w procesie przyznawania i wypłaty premii termomodernizacyjnej

Opis stanu faktycznego

W okresie objętym kontrolą, w procesie przyznawania i wypłaty premii uczestniczyły banki udzielające kredytowania oraz podmioty, którym BGK zlecał wykonywanie weryfikacji audytu energetycznego.

Bankiem kredytującym mógł zostać każdy bank będący instytucją finansową ustawowo upoważnioną do udzielania kredytów, który podpisał z BGK stosowną umowę o współpracy.

Podmioty, którym BGK zlecał wykonywanie weryfikacji audytu energetycznego zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy o wspieraniu termomodernizacji i remontów były wyłaniane na podstawie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

(akta kontroli str.208-211, 386-654)

W latach 2014 – 2018 BGK współpracował w zakresie weryfikacji audytów energetycznych z sześcioma podmiotami, które spełniały kryteria określone w § 8 rozporządzenia w sprawie sposobu weryfikacji audytu energetycznego.

BGK w trakcie postępowania weryfikował kwalifikacje zawodowe, wykształcenie i doświadczenie osób, które miały weryfikować audyty energetyczne.

Dodatkowo w umowach zawieranych z podmiotami będącymi weryfikatorami zawierano m.in. postanowienia mające gwarantować brak powiązań pomiędzy tymi weryfikatorami a producentami wyrobów budowlanych, z wykonawcami robót budowlanych oraz z ich zrzeczeniami, a także beneficjentami środków, które mogłyby podważać rzetelność sporządzanych przez nich audytów. Naruszenie ww. zapisów sankcjonowane było możliwością wypowiedzenia umowy z przyczyn leżących po stronie weryfikatora ze skutkiem natychmiastowym.

(akta kontroli str.252-254, 386-654)

W poszczególnych latach objętych kontrolą obowiązywało od 12 do 14 umów zawartych pomiędzy BGK a bankami komercyjnymi uczestniczącymi w procesie wypłaty premii termomodernizacyjnej (w 2017 r. – 12 umów, w 2015, 2016 i 2018 r. – 13 umów i w 2014 – 14 umów z bankami).

(akta kontroli str.145-146)

Umowy zawierane z bankami kredytującymi były zgodne ze wzorem stanowiącym załącznik nr 31 do Instrukcji służbowej „Zasady przyznawania i wypłacania premii ze środków Funduszu Termomodernizacji i Remontów”. Wzory dokumentów stosowanych w procesie przyznania i wypłaty premii termomodernizacyjnej¹⁴ stanowiły załączniki do umów.

W umowach, zgodnie z art. 22 ustawy o wspieraniu termomodernizacji i remontów określano również zasady współpracy BGK z bankami kredytującymi w zakresie trybu i terminów rozliczeń z tytułu przekazywania premii termomodernizacyjnej.

¹⁴ Wniosek o przyznanie przez BGK premii termomodernizacyjnej, wzór zapisów do umowy kredytu w związku z realizacją przedsięwzięcia termomodernizacyjnego celem uzyskania premii termomodernizacyjnej, zawiadomienie o przyznaniu premii termomodernizacyjnej, zawiadomienie o odmowie przyznania premii termomodernizacyjnej, zawiadomienie o spełnieniu warunków wypłaty premii termomodernizacyjnej, oświadczenie dotyczące realizacji przedsięwzięcia termomodernizacyjnego zgodnie z projektem budowlanym, oświadczenie dotyczące zgodności projektu budowlanego z pozytywnie zweryfikowanym audytem energetycznym, informacja o rezygnacji inwestora z premii termomodernizacyjnej oraz zawiadomienie o braku wolnych środków;

Do zadań banków kredytujących, zgodnie z zawartymi umowami o współpracy należało m.in.:

- udzielanie inwestorom realizującym przedsięwzięcie termomodernizacyjne informacji dotyczących zasad przyznawania i wypłacania premii oraz udostępniania niezbędnych dokumentów;
- sprawdzanie, czy dokumenty złożone przez inwestora są kompletne, prawidłowo i czytelnie wypełnione, oraz czy wniosek o przyznanie premii spełnia warunki określone w ustawie o wspieraniu termomodernizacji i remontów;
- przekazywanie do BGK wniosku o przyznanie premii wraz z kompletem wymaganych dokumentów oraz umową kredytu;
- gromadzenie i kontrolowanie pod względem formalnym oświadczeń dotyczących realizacji przedsięwzięcia termomodernizacyjnego zgodnie z projektem budowlanym oraz oświadczeń dotyczących zgodności projektu budowlanego z pozytywnie zweryfikowanym audytem energetycznym.

(akta kontroli str.656-813)

Departament Audytu Wewnętrznego BGK przeprowadził w 2014 r. kontrolę procesu obsługi Funduszu Termomodernizacji i Remontów. W raporcie z audytu wskazano na ryzyko niewykrycia przypadków braku spełnienia warunków do otrzymania lub wypłaty premii z uwagi na ograniczony przepływ informacji z banków kredytujących, a ponadto zawarto rekomendację, zgodnie z którą DUA miał wystąpić do banków kredytujących z propozycją wprowadzenia do umów o współpracy obowiązku przekazywania okresowych informacji przez banki kredytujące, o wynikach kontroli prowadzonych przez wewnętrzne organa kontrolne tych banków, dotyczących spełnienia warunków do uzyskania premii lub wypłaty premii ze środków FTiR.

(akta kontroli str. 255 – 279, 656-813)

Umowy z bankami kredytującymi (po ich zmianie na mocy sporządzonych w 2015 r. i 2016 r. aneksów¹⁵) zawierały postanowienia obligujące banki kredytujące do informowania BGK na piśmie o wynikach przeprowadzonych kontroli dotyczących umów kredytu w zakresie spełnienia warunków do uzyskania lub wypłaty premii ze środków Funduszu. W okresie wcześniejszym umowy nie zawierały takich postanowień.

W okresie objętym kontrolą BGK nie otrzymał od banków kredytujących informacji na temat przeprowadzonych przez nie kontroli wewnętrznych dotyczących umów kredytu, w zakresie spełnienia warunków do uzyskania lub wypłaty premii ze środków FTiR. BGK nie podejmował też działań na rzecz wyegzekwowania od banków takich informacji. Dyrektor DUA wyjaśnił, iż brak informacji oceniany był przez Bank jako równoznaczny z nieprzeprowadzaniem przez banki kredytujące takich kontroli. Wyjaśnił również, że w celu potwierdzenia ww. interpretacji BGK wystąpi do banków kredytujących z prośbą o przekazanie informacji na temat wykonanych w latach 2014 – 2018 kontroli wewnętrznych, o których mowa w umowie współpracy.

(akta kontroli str. 281-282, 656-813)

NIK wskazuje, że braki takich informacji w powiązaniu z niepodejmowaniem przez BGK działań mobilizujących banki do przeprowadzenia ww. kontroli oraz braki w umowach o współpracy zapisów nakładających obowiązek przekazywania BGK informacji o przeprowadzonych przez banki kredytujące kontrolach dotyczących spełnienia warunków do uzyskania lub wypłaty premii ze środków FTiR¹⁶, ograniczały możliwość wykrycia przypadków niespełnienia przez beneficjentów

¹⁵ Na 13 banków stosowne postanowienie wprowadzono aneksami do umów z ośmioma bankami. Ponadto w przypadku dwóch banków postanowienie zawarto w odnowionych umowach.

¹⁶ Do momentu zmiany umów na mocy sporządzonych w 2015 r. i 2016 r. aneksów.

warunków do otrzymania lub wypłaty premii oraz utrudniały możliwość monitorowania prawidłowości wykorzystania środków FTiR.

Zgodnie z § 20 ust. 2 i 3 umów zawartych z bankami, BGK mógł dokonywać kontroli realizacji ustaleń zawartych w umowach. Przedmiotem kontroli mogły być w szczególności:

- prawidłowość i terminowość naliczania i przekazywania wynagrodzenia prowizyjnego przez bank kredytujący, z tytułu przyznania premii;
- terminowość przekazywania przez bank kredytujący zawiadomień o zrealizowaniu przedsięwzięcia;
- zgodność złożonych podpisów z udzielonymi pełnomocnictwami na zawiadomieniach dotyczących wypłaty premii¹⁷.

W latach 2014 – 2018 (do zakończenia czynności kontrolnych) BGK przeprowadził łącznie 19 kontroli¹⁸ w bankach kredytujących, których przedmiotem było sprawdzenie prawidłowości realizacji umowy o współpracy. Najczęściej stwierdzane nieprawidłowości to: nierejestrowanie przez bank kredytujący dokumentów otrzymywanych od inwestorów dotyczących zakończenia przedsięwzięcia oraz nieterminowe przekazanie przez bank kredytujący prowizji BGK.

W wyniku stwierdzonych uchybień BGK zwracał się do banków kredytujących, w których wystąpiły nieprawidłowości z prośbą o zwrócenie szczególnej uwagi na przestrzeganie zasad przyznawania i wypłacania premii termomodernizacyjnych i remontowych, określonych w zawartej umowie o współpracy.

(akta kontroli str.5, 210-251, 283, 656-813)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

1.3 Kontrola inwestycji oraz weryfikacja założonych efektów

Opis stanu
faktycznego

W okresie objętym kontrolą BGK nie kontrolował inwestycji, spółdzielni mieszkaniowych realizujących przedsięwzięcia termomodernizacyjne dofinansowane premią termomodernizacyjną ze względu na fakt, iż obowiązek taki nie został określony w ustawie o wspieraniu termomodernizacji i remontów

(akta kontroli str.204-207)

BGK nie weryfikował również bezpośrednio w spółdzielniach mieszkaniowych danych zawartych w zawiadomieniach o spełnieniu warunków do wypłaty premii termomodernizacyjnej.

Zgodnie z postanowieniami umów o współpracy, zawartymi z bankami kredytującymi, terminowość przekazywania przez bank kredytujący zawiadomień o zrealizowaniu przedsięwzięcia była jednym z obszarów, jakie mogły być kontrolowane przez BGK w bankach kredytujących¹⁹.

(akta kontroli str.204-249)

BGK dokonywał wypłaty premii termomodernizacyjnej na rachunek wskazany przez bank kredytujący w zawiadomieniu o spełnieniu warunków do wypłaty premii. Obowiązek zaliczania przekazanej przez BGK premii termomodernizacyjnej na spłatę wykorzystanego przez inwestora kredytu wynikał z art. 19 ust. 2 ustawy

¹⁷ § 20 umów zawartych w 2011 r. wskazywał, że BGK może dokonywać kontroli realizacji ustaleń umowy przez bank kredytujący. Aneksami z 2016 r. wprowadzono zapisy przywołane w treści wystąpienia;

¹⁸ Kontrole przeprowadzone zostały w 5 bankach. Kryterium doboru banków kredytujących do kontroli była ilość wypłaconych przez dany bank premii oraz organizacja procesu (czy był on scentralizowany, czy też rozproszony po oddziałach);

¹⁹ W okresie objętym kontrolą BGK przeprowadził 19 kontroli, których przedmiotem była kontrola realizacji przez banki kredytujące ustaleń umowy współpracy. Zostały one opisane w punkcie 1.2. wystąpienia

o wspieraniu termomodernizacji i remontów i dotyczył banków kredytujących. BGK nie weryfikował dodatkowo prawidłowości przeznaczenia premii termomodernizacyjnej.

(akta kontroli str.204-207)

Zakres oraz parametry techniczne i ekonomiczne przedsięwzięcia termomodernizacyjnego określał audyt energetyczny. Potwierdzenie przez projektanta zgodności projektu budowlanego z pozytywnie zweryfikowanym audytem energetycznym oraz oświadczenie projektanta / inspektora nadzoru, że przedsięwzięcie termomodernizacyjne zrealizowane zostało zgodnie z projektem budowlanym stanowiło podstawę do przyjęcia efektów finansowych i ekologicznych zakładanych w audytach energetycznych i uznanie ich za osiągnięte.

(akta kontroli str.6, 204-207)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

IV. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag ani wniosków.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezesa NIK. 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.

Warszawa 28 listopada 2018 r.

Wiceprezes
Najwyższa Izba Kontroli
Ewa Polkowska



.....
podpis

