



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Białymstoku

LBI.410.007.03.2021



00742821

Pan
Mateusz Stefaniuk
Prezes
Katolickiego Stowarzyszenia Młodzieży
Diecezji Drohiczyńskiej
ul. Kościelna 10, 17-312 Drohiczyn

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/21/045 – Gospodarowanie majątkiem Funduszu Składowego Ubezpieczenia Społecznego Rolników

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Białymstoku
ul. Akademicka 4, 15-267 Białystok
T +48 85 874 81 00, F +48 85 874 81 33
lbi@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Katolickie Stowarzyszenie Młodzieży Diecezji Drohiczyńskiej w Drohiczynie (KSM), ul. Kościelna 10, 17-312 Drohiczyn
Kierownik jednostki kontrolowanej	Mateusz Stefaniuk, Prezes KSM, od 1 lutego 2016 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	Wykonanie dotowanych projektów i uzyskanie zakładanych rezultatów. Legalność i gospodarność wykorzystania środków.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2020 r. oraz okres wcześniejszy i późniejszy, jeżeli obejmował działania związane ze środkami, których rozliczenie nastąpiło w terminie objętym kontrolą.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Białymstoku
Kontroler	Andrzej Juchnicki – doradca ekonomiczny, upoważnienia do kontroli nr LBI/58/2021 z 26 kwietnia 2021 r. i LBI/123/2021 z 23 sierpnia 2021 r. (akta kontroli str. 1-2)

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 1200, ze zm. Ustawa zwana dalej „ustawą o NIK”.

OCENA OGÓLNA

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

Katolickie Stowarzyszenie Młodzieży Diecezji Drohiczyńskiej wszystkie trzy (z dziewięciu) analizowane zadania publiczne dofinansowane przez Fundusz Składowy Ubezpieczenia Społecznego Rolników (FSUSR) wykonało z zachowaniem wymogów ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty³ oraz rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 30 marca 2016 r. w sprawie wypoczynku dzieci i młodzieży⁴. W zdecydowanej większości przestrzegano też porozumień i umowy na ich realizację i dofinansowanie. W ramach tych zadań realizowano zajęcia promocji zdrowia i profilaktyki zdrowotnej upowszechniające wiedzę w zakresie zdrowego trybu życia, kształtujące pożądane nawyki żywieniowe i postawy wolne od nalogów oraz promujące aktywność ruchową.

KSM spełniało warunki ubiegania się o dofinansowanie z FSUSR oraz wymagania dotyczące realizacji kontrolowanych zadań. Prawidłowo opisywano dokumenty księgowe. KSM terminowo przedłożyło FSUSR dokumenty rozliczeniowe i udzielało żądanych wyjaśnień. Ponoszone wydatki nie odbiegały od wartości rynkowych, co ustalono na podstawie kosztów zakwaterowania i wyżywienia oraz transportu uczestników kontrolowanych projektów.

W trzech ogłoszeniach (z sześciu analizowanych) informujących o wypoczynku organizowanym w latach 2017-2019 (na stronie www.ksm-grohiczyn.pl) KSM nie podało niektórych danych o dofinansowaniu, określonych w porozumieniu lub umowie o wsparcie, a w jednym przypadku z 2018 roku (z trzech) nie poinformowało FSUSR o mniejszej liczbie uczestników turnusu. Wbrew warunkom porozumień i umowy o wsparcie nie prowadziło także wyodrębnionej dokumentacji finansowej projektów i ewidencji księgowej wypoczynku, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji gospodarczych.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego kontrolowanej działalności

OBSZAR

Opis stanu faktycznego

1. Wykonanie dotowanych projektów i uzyskanie zakładanych efektów.

1.1. W latach 2017-2020 KSM zawarło z FSUSR dziewięć porozumień i umów na zorganizowanie letnich i zimowych turnusów wypoczynkowych dla dzieci i młodzieży na łączną kwotę dofinansowania 1.932,4 tys. zł (od 9,4 tys. zł do 525 tys. zł)⁵. Analizą objęto dwa porozumienia i umowę o wsparcie o największej wartości dofinansowania z FSUSR, tj. porozumienie nr FS-451-474-2/288/17 na kwotę 367,5 tys. zł i nr FS.451.256.1.235.2018 na kwotę 525 tys. zł oraz umowę o wsparcie nr FS.451.165.1060.2019 na kwotę 300 tys. zł. Analizowane porozumienia i umowa dotyczyły organizacji letnich turnusów wypoczynkowych w latach 2017-2019. (akta kontroli str. 3)

KSM terminowo (21 kwietnia 2017 r., 22 marca 2018 r. i 1 kwietnia 2019 r.)⁶ przedłożyło FSUSR oferty konkursowe trzech analizowanych projektów. W poszczególnych ofertach podano wymagane dane, w tym m.in.:

- a) nazwę i adres organizacji, jej status prawny (w 2017 i 2018 roku organizacja społeczna, a w 2019 roku organizacja społeczna prowadząca działalność na rzecz rolników i członków ich rodzin), osoby uprawnione do reprezentowania organizacji i osobę odpowiedzialną za realizację zadania (Prezes Zarządu i Skarbnik Zarządu),
- b) planowane terminy i miejsca realizacji turnusów wypoczynkowych (w 2017 roku Murzasichle, Poronin i Biały Dunajec na Podhalu, Drohiczyn i Brok nad Bugiem; w 2018

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

³ Dz. U. z 2020 r. poz. 1327, ze zm. Ustawa zwana dalej „ustawą o systemie oświaty”.

⁴ Dz. U. poz. 452. Rozporządzenie zwane dalej „rozporządzeniem z 30 marca 2016 r.”.

⁵ Porozumienia nr: FS-451-530.3/50/16/17 z 16 stycznia 2017 r., FS-451-474-2/288/17 z 11 października 2017 r., FS-451-5504/363/17 z 24 sierpnia 2017 r., Nr FS-451-795-27/25/18 z 12 stycznia 2018 r., FS.451.256.1.235.2018 z 21 czerwca 2018 r., FS-451.728.6.570.2018 z 17 grudnia 2018 r. i Umowy o wsparcie Nr FS.451.165.1060.2019 r. z 11 czerwca 2019 r., FS.451.290.42.27.2020 z 10 stycznia 2020 r., FS.451.55.4.144.2020 z 30 czerwca 2020 r.

⁶ Terminy ustalone przez FSUSR w ogłoszeniach o otwartych konkursach ofert – 8 maja 2017 r., 3 kwietnia 2018 r. i 3 kwietnia 2019 r.

roku Murzasichle, Poronin, Biały Dunajec i Olsza na Podhalu, Kołobrzeg i Koszalin na Pomorzu oraz Drohiczyn i Brok nad Bugiem; w 2019 roku Murzasichle, Poronin i Biały Dunajec na Podhalu, Drohiczyn i Brok nad Bugiem),

- c) planowane zajęcia w ramach promocji zdrowia i profilaktyki zdrowotnej (w analizowanych latach zaplanowano naukę umiejętności życiowych, czyli utrzymanie higieny osobistej, dostosowania ubioru do pory dnia i charakterystyki terenu, dbanie o estetykę najbliższego otoczenia, bezpieczeństwo w codziennym życiu, nawiązywanie relacji interpersonalnych i rozwiązywania konfliktów, ocenę własnych cech w ocenie osobistej i grupy, zabawę w alternatywnych formach spędzania wolnego czasu),
- d) doświadczenie w organizowaniu lub współorganizowaniu wypoczynku dla dzieci i młodzieży (np. wycieczka na kręgle, spacer po Krupówkach, zwiedzanie sanktuarium Matki Bożej Fatimskiej na Krzeptówkach, skocznia narciarska – Wielka Krokiew, wejście do Tatrzańskiego Parku Narodowego i zwiedzanie muzeum TPN, uczestnictwo w warsztatach edukacyjnych, zwiedzanie Muzeum Diecezjalnego, Muzeum Starych Motocykli i Muzeum Kajaków, przeprawa promem przez rzekę Bug, plażowanie nad rzeką, spływ kajakowy, podniebna przygoda w parku linowym, wycieczki krajoznawcze, pobyt w Parku Trampolin, wycieczka do Białowieskiego Parku Narodowego),
- e) wnioskowane dofinansowanie w kwotach: 525 tys. zł dla 700 dzieci rolników objętych rolniczym systemem ubezpieczenia społecznego w pełnym zakresie (750 zł na dziecko), 600 tys. zł dla 800 dzieci (750 zł na dziecko) i 450 tys. zł dla 600 dzieci (750 zł na dziecko),
- f) wysokość wpłat rodziców lub opiekunów prawnych: 140 tys. zł (200 zł na dziecko), 160 tys. zł (200 zł na dziecko) i 120 tys. zł (200 zł na dziecko). (akta kontroli str. 3-23)

Trzy analizowane oferty konkursowe zawierały wymagane załączniki, w tym oświadczenia KSM o spełnianiu ustalonych wymogów, dekret Biskupa Drohiczyńskiego o powołaniu KSM, zaświadczenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji o posiadaniu przez KSM osobowości prawnej (KSM jako podmiot kościelny nie miał obowiązku wpisu do Krajowego rejestru Sądowego), statut KSM, zaświadczenia z banku o nieobciążeniu rachunku bankowego KSM tytułami egzekucyjnymi. (akta kontroli str. 24-74)

Po otrzymaniu informacji o przyznaniu dofinansowania i jego wysokości, KSM terminowo przedłożył FSUSR⁷ informacje szczegółowe dotyczące analizowanych programów. W 2017 roku zaplanowano zorganizowanie wypoczynku dla 490 dzieci i młodzieży, tj. dwóch turnusów dla 90 dzieci w ośrodku „U Hajduka” w Murzasichlach, dwóch turnusów dla 70 dzieci w ośrodku z wynajmem pokoi w Murzasichlach, turnusu dla 40 dzieci w ośrodku „U Chowańca” w Murzasichlach, turnusu dla 45 dzieci w Nadbużańskim Ośrodku Ewangelizacji w Drohiczyźnie i czterech turnusów dla 245 dzieci w Nadbużańskim Ośrodku Edukacji w Broku. Natomiast w 2018 roku zaplanowano zorganizowanie wypoczynku dla 700 dzieci i młodzieży, tj. trzech turnusów dla 135 dzieci w ośrodku „U Hajduka” w Murzasichlach, sześciu turnusów dla 355 dzieci w Nadbużańskim Ośrodku Edukacji w Broku, trzech turnusów dla 120 dzieci w ośrodku z wynajmem pokoi w Murzasichlach i dwóch turnusów dla 90 dzieci w Nadbużańskim Ośrodku Ewangelizacji w Drohiczyźnie. Z kolei w 2019 roku zaplanowano zorganizowanie wypoczynku dla 400 dzieci i młodzieży, tj. dwóch turnusów dla 80 dzieci w ośrodku z wynajmem pokoi w Murzasichlach, turnusu dla 40 dzieci w Nadbużańskim Ośrodku Ewangelizacji w Drohiczyźnie, pięciu turnusów dla 200 dzieci w Nadbużańskim Ośrodku Edukacji w Broku, turnusu dla 40 dzieci w ośrodku z wynajmem pokoi w Murzasichlach i turnusu dla 40 dzieci w ośrodku „U Franka” w Murzasichlach. (akta kontroli str. 75-111)

W wyniku pozytywnego rozpatrzenia trzech analizowanych ofert, KSM zawarło z FSUSR dwa porozumienia i umowę o wsparcie zgodne z informacjami szczegółowymi. Aneksem nr 1 z 11 października 2017 r. do porozumienia z 2017 roku zmieniono nazwę ośrodka

⁷ 9 czerwca 2017 r., 28 maja 2018 r., 24 maja 2019 r.

zakwaterowania⁸ (adres ośrodka, termin wypoczynku i planowana liczba dzieci pozostały niezmienione).
(akta kontroli str. 112-192)

W 2017 roku przewidziano dwa turnusy w ośrodku „U Hajduka” w Murzasichlach (24 czerwca - 4 lipca dla 45 dzieci i 16-26 lipca dla 40 dzieci), dwa turnusy w ośrodku Wynajem pokoi w Murzasichlach (7-17 lipca dla 30 dzieci i 18-28 lipca dla 40 dzieci), turnus „U Chowańca” w Murzasichlach (7-17 lipca dla 40 dzieci), turnus w Nadbużańskim Ośrodku Ewangelizacji w Drohiczynie „NOE w Drohiczynie” (1-14 sierpnia) dla 45 dzieci i cztery turnusy w Nadbużańskim Ośrodku Edukacji w Broku „NOE w Broku” (26 czerwca – 9 lipca dla 60 dzieci, 21 lipca – 3 sierpnia dla 60 dzieci, 4-17 sierpnia dla 65 dzieci i 18-28 sierpnia dla 60 dzieci). W 2017 roku w turnusach uczestniczyło 470 uczniów, tj. o 20 mniej niż przewidywało porozumienie z FSUSR aneksowane 11 października 2017 r. (szerzej zagadnienie opisano w pkt. 2.1 niniejszego wystąpienia).

W 2018 roku założono trzy turnusy „U Hajduka” w Murzasichlach (23 czerwca – 3 lipca dla 45 dzieci, 4-14 lipca dla 45 dzieci i 24 lipca - 3 sierpnia dla 45 dzieci), sześć turnusów w NOE w Broku (25 czerwca – 5 lipca dla 45 dzieci, 7-17 lipca dla 60 dzieci, 19-29 lipca dla 60 dzieci, 30 lipca – 10 sierpnia dla 65 dzieci, 11-21 sierpnia dla 65 dzieci i 21-31 sierpnia dla 60 dzieci), trzy turnusy w ośrodku Wynajem pokoi w Murzasichlach (25 czerwca – 5 lipca dla 40 dzieci, 6-16 lipca dla 40 dzieci i 17-27 lipca dla 40 dzieci) oraz dwa turnusy w NOE w Drohiczynie (17-27 lipca dla 45 dzieci i 17-27 sierpnia dla 45 dzieci). W 2018 roku w turnusach wzięło udział 532 dzieci, tj. o 168 mniej niż przewidywało porozumienie z FSUSR.

W 2019 roku zaplanowano dwa turnusy w ośrodku Wynajem pokoi w Murzasichlach (26 czerwca - 6 lipca dla 40 dzieci i 7-17 lipca dla 40 dzieci), turnus w NOE w Drohiczynie (14-24 lipca dla 40 dzieci), pięć turnusów w NOE w Broku (10-20 lipca dla 40 dzieci, 21-31 lipca dla 40 dzieci, 24 lipca – 3 sierpnia dla 40 dzieci, 1-11 sierpnia dla 40 dzieci i 13-23 sierpnia dla 40 dzieci), turnus w ośrodku Wynajem pokoi w Murzasichlach (23 czerwca – 3 lipca dla 40 osób) i turnus „U Franka” w Murzasichlach (4-14 lipca dla 40 dzieci). W 2019 roku w turnusach wzięło udział 394 dzieci, tj. o 6 mniej niż przewidywała umowa o wsparcie.
(akta kontroli str. 193-195)

Z ustaleń kontroli przeprowadzonych przez Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego w Białymstoku, Krakowie i Warszawie, Kuratorium Oświaty w Białymstoku, Powiatowe Stacje Sanitarno-Epidemiologiczne w Siemiatyczach i Ostrowi Mazowieckiej (dziewięć kontroli w 2017 roku, 13 w 2018 i 12 w 2019) wynika, że turnusy zostały zorganizowane w ośrodkach posiadających pełne węzły sanitarne, wydzielone pomieszczenia zbiorowego żywienia oraz pokoje mieszkalne dla sześciu osób. Dzieciom zapewniono pięć posiłków dziennie (śniadanie, drugie śniadanie, obiad, podwieczorek i kolację), została zapewniona opieka przez wykwalifikowaną kadrę pedagogiczną⁹, a w ramach promocji zdrowia i profilaktyki zdrowotnej zorganizowano wycieczki turystyczno-krajoznawcze, potańcówki, gry i zabawy, spacer po okolicy (szerzej zagadnienie opisano w pkt 1.2 niniejszego wystąpienia). Odpowiadało to wymogom określonym w § 3 ust. 2 porozumień i § 6 ust. 1 umowy o wsparcie.
(akta kontroli str. 196-383, 591-592)

KSM, zgodnie z postanowieniami porozumień i umowy o wsparcie, nie zlecało podmiotom zewnętrznym przygotowania i zorganizowania wypoczynku, natomiast zleciło usługi polegające na zakwaterowaniu, wyżywieniu i transporcie. Środkami dotacji FSUSR zostały dofinansowane koszty zakwaterowania i wyżywienia, wynagrodzenia kadry, a czasami także usługi transportowe. Programy promocji zdrowia i profilaktyki zdrowotnej i ubezpieczenia zostały pokryte środkami własnymi uzyskanymi z wpłat rodziców lub opiekunów prawnych dzieci uczestniczących w turnusach.
(akta kontroli str. 384-438)

KSM na stronie internetowej www.ksm-drohiczyn.pl¹⁰ i na tablicy ogłoszeń w swojej siedzibie w Drohiczynie zamieszczało materiały informacyjne o zorganizowanym wypoczynku dla

⁸ Ośrodek „Wydawanie posiłków Domowych Wynajem Pokoi Elżbieta Chowańiec” zamieniono na „Stanisław Chowańiec Pokoje Gościnne”.

⁹ Kierownicy i wychowawcy wypoczynku posiadali zaświadczenia o ukończeniu kursu na kierownika lub wychowawcę wypoczynku.

¹⁰ W 2017 i 2018 roku także na stronie www.drohiczynska.pl

dzieci i młodzieży. Trzy (z ośmiu poddanych analizie) informacje (Karta kwalifikacyjna uczestnika obozów KSM dofinansowanych przez FSUSR – Wakacje 2017, Obozy KSM dofinansowane przez FSUSR – Wakacje 2018 i Karta kwalifikacyjna uczestnika obozów KSM dofinansowanych przez FSUSR – Lato 2019) posiadały odmienną treść od określonej w porozumieniach i umowie o wsparcie, co szerzej omówiono w dalszej części wystąpienia w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”. W związku z odmienną treścią tych informacji, FSUSR nie obciążał KSM karami umownymi, które przewidziano w porozumieniach i umowie o wsparcie (2% maksymalnej wysokości przyznanego dofinansowania).

(akta kontroli str. 598-628)

KSM mailowo informowało FSUSR w ustalonych terminach o zmianach dotyczących liczby uczestników na poszczególnych turnusach, z wyjątkiem jednego przypadku z 2018 roku (z trzech analizowanych) nieprzesłania takiej informacji dotyczącej mniejszej liczby (o dwóch) uczestników na turnusie w ośrodku „U Hajduka” w Murzasichlach, co szerzej omówiono w dalszej części wystąpienia w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”

(akta kontroli str. 439-441, 632)

Analiza dokumentacji kontrolowanych zadań wykazała także, że w trakcie wyjazdów na wypoczynek przestrzegano ustawy o systemie oświaty i rozporządzenia z 30 marca 2016 r.:

- zapewniono udział kierowników, wychowawców wypoczynku i opieki medycznej o odpowiednich kwalifikacjach, którzy realizowali swoje zadania na podstawie umów zlecenia (art. 92c ust. 2 pkt 2 lit a i pkt 3 lit b ustawy o systemie oświaty),
- liczba wychowawców wypoczynku była uzależniona od liczebności grup na turnusach (od trzech do pięciu) i odpowiadała liczbie uczestników wypoczynku (od 25 do 65), zgodnie z § 4 ust. 1 rozporządzenia z 30 marca 2016 r.,
- opracowano programy wypoczynku i uczestnikom założono karty kwalifikacji wypoczynku (art. 92 c ust. 2 pkt 4 i art. 92k ust. 1 ustawy o systemie oświaty),
- wszystkie turnusy zgłoszono Podlaskiemu Kuratorowi Oświaty (art. 92d ust. 1 ustawy o systemie oświaty), z zachowaniem terminów określonych w § 2 ust. 1 i 2 rozporządzenia z 30 marca 2016 r.

(akta kontroli str. 442-489, 525-527, 553-555)

1.2. KSM osiągnęło zakładane cele realizacji analizowanych porozumień i umowy o wsparcie, polegające na organizowaniu wycieczek turystyczno-krajoznawczych i zajęć w zakresie promocji zdrowia i profilaktyki zdrowotnej. W szczegółowych sprawozdaniach merytorycznych poinformował FSUSR o zorganizowanych zajęciach i wycieczkach.

1. W 2017 roku zorganizowano m.in.: 1/ wspólną modlitwę na rozpoczęcie i zakończenie dnia; 2/ program profilaktyki zdrowotnej pod nazwą „Zdrowy wypoczynek”; 3/ wycieczki do Zakopanego (Krupówki, Sanktuarium Matki Bożej Fatimskiej na Krzeptówkach, Aqua Park, kręgielnia), Białowieży (Ośrodek Edukacji Leśnej Jagiellońskie, Rezerwat Pokazowy Żubrów), Hajnówki (park wodny); 4/ wycieczki piesze do Doliny Kościeliskiej, Jaskini Mroźnej, Wąwozu Kraków, Doliny Białego i Strążyskiej, Morskiego Oka, Czarnego Stawu pod Rysami, Izby Regionalnej w Murzasichlach; 5/ warsztaty team building, dyskoteki, potańcówki, gry i zabawy integracyjne, seanse filmowe, zajęcia plastyczne, karaoke, wieczór talentów. Na promocję zdrowia i profilaktykę zdrowotną oraz na wycieczki turystyczno-krajoznawcze wydatkowano 108,1 tys. zł (24,3% poniesionych wydatków ogółem).
2. W 2018 roku zorganizowano m.in.: 1/ wspólną modlitwę na rozpoczęcie i zakończenie dnia; 2/ wycieczki autokarowe (np. do Warszawy, Ostrowi Mazowieckiej, Drohiczyń); 3/ wyjścia na basen, spotkania ze strażakami i ratownikiem medycznym, podniebne spacerki na linach w parku linowym, gry z pistoletami laserowymi, warsztaty edukacyjne, zajęcia plastyczne i sportowe; 4/ gry planszowe, mega piłkarzyki, siatkówkę, nauka chodzenia na szczudłach i na „gibonie”; 5/ w ramach zajęć wieczornych dyskoteki, gry i zabawy integracyjne, seanse filmowe w sali kinowej, karaoke, wieczory talentów, śluby kolonijne. Na promocję zdrowia i profilaktykę zdrowotną oraz na wycieczki turystyczno-krajoznawcze wydatkowano 121,6 tys. zł (24% poniesionych wydatków ogółem).

(akta kontroli str. 463-476)

Stwierdzone
nieprawidłowości

3. W 2019 roku zorganizowano m.in.: 1/ wspólną modlitwę na rozpoczęcie i zakończenie dnia; 2/ wycieczki autokarowe (np. do Zakopanego, Siedlec, Drohiczyńska); 3/ podniebne spacery na linach w parku linowym, gry z pistoletami laserowymi, spływy kajakowe rzeką Bug, warsztaty edukacyjne, zajęcia plastyczne i sportowe; 4/ gry planszowe, mega piłkarzyki, siatkówkę, „trójnóg”, nauka chodzenia na szczudłach i na „gibonie”; 5/ dyskoteki, gry i zabawy integracyjne, seanse filmowe w sali kinowej, karaoke, wieczory talentów, śluby kolonijne, „Familiada” i „Jaka to melodia”. Na promocję zdrowia i profilaktykę zdrowotną oraz na wycieczki turystyczno-krajoznawcze wydatkowano 71,4 tys. zł (18,8% poniesionych wydatków ogółem). (akta kontroli str. 477-489)

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

1. W trzech (z sześciu poddanych analizie) ogłoszeniach zamieszczonych na stronie internetowej o wypoczynku organizowanym w latach 2017-2019 (www.ksm-drohiczyn.pl) podano niepełną informację o dofinansowaniu, określonym porozumieniami i umową. W ogłoszeniach tych poinformowano o dofinansowaniu obozów ze środków FSUSR (Karta kwalifikacyjna uczestnika obozów KSM Wakacje 2017 i Wakacje 2019) lub o współpracy z FSUSR (informacja/zaproszenie na obozy KSM Wakacje 2018), nie wskazano zaś kwoty dofinansowania tj. 750 zł na uczestnika.

(akta kontroli, str. 598-601, 604-609)

Było to niezgodne z § 4 ust. 4 pkt 3 porozumień Nr FS-451-474-2/288/17 z 17 lipca 2017 r. i Nr FS.451.256.1.235.2018 z 21 czerwca 2018 r. oraz z § 7 ust. 1 pkt 15 umowy o wsparcie Nr 451.165.10.60.2019 z 11 czerwca 2019 r., które wymagały „zamieszczania we wszystkich materiałach podawanych do publicznej wiadomości” informacji, że „wypoczynek letni w formie kolonii [...] został dofinansowany ze środków Funduszu Składowego Ubezpieczenia Społecznego Rolników w kwocie 750,00 zł na każdego uczestnika”. W latach 2017-2018 należało też wskazać, że wypoczynek odbywa się w ramach programu promocji zdrowia i profilaktyki zdrowotnej (w dwóch ogłoszeniach z lat 2017-2018 tego nie podano). (akta kontroli str. 118, 144, 171, 598-601, 604-606)

Prezes KSM wyjaśnił, że KSM „... tylko w części materiałów podawanych do publicznej wiadomości, promujących przedsięwzięcie informowało, że wypoczynek letni w formie kolonii w 2017/2018/2019 roku był dofinansowany przez Fundusz Składowy Ubezpieczenia Społecznego Rolników”. (akta kontroli str. 596-597)

2. W jednym przypadku z 2018 roku (z trzech) KSM nie poinformowało FSUSR o mniejszej (o dwóch) liczbie uczestników na turnusie w ośrodku „U Hajduka” w Murzasichlach, co było niezgodne z § 4 ust. 1 pkt 8 porozumienia Nr FS.451.256.1.235.2018 z 21 czerwca 2018 r. (akta kontroli str. 440)

Prezes KSM wyjaśnił, że nie powiadomiono FSUSR w wyniku przeoczenia.

(akta kontroli str. 629)

OCENA CZĄSTKOWA

KSM wszystkie trzy (z dziewięciu) kontrolowane zadania publiczne dofinansowane przez FSUSR zrealizowało przestrzegając, w zdecydowanej większości, warunków porozumień i umowy o wsparcie oraz z zachowaniem przepisów ustawy o systemie oświaty i rozporządzenia z 30 marca 2016 r. W ich trakcie organizowano wycieczki oraz w wymaganym stopniu zrealizowano zajęcia promocji zdrowia i profilaktyki zdrowotnej upowszechniające wiedzę w zakresie zdrowego trybu życia, zasad postępowania w miejscach wypoczynku i postaw wolnych od nałogów oraz promujące aktywność ruchową. W trzech (z ośmiu) analizowanych ogłoszeniach o zorganizowanym wypoczynku nie podano pełnej treści określonej w porozumieniach i umowie o wsparcie. W jednym przypadku nie poinformowano FSUSR o mniejszej liczbie uczestników turnusu.

OBSZAR

2. Legalność i gospodarność wykorzystania środków Funduszu Składowego.

Opis stanu
faktycznego

2.1. W 2017 roku KSM zorganizowało jedenastodniowy (10 noclegów) wypoczynek dla 470 dzieci i młodzieży (o 20 mniej niż przewidywała umowa) urodzonych po 1 stycznia 2001 r. kosztem 445,8 tys. zł, w tym 352,5 tys. sfinansowano z dotacji FSUSR (79,1%) i 93,3 tys. zł

ze środków własnych (20,9%). Na koloniach „U Hajduka” w Murzasichlach było 90 uczniów (zgodnie z porozumieniem), w ośrodku Wynajem pokoi w Murzasichlach 70 uczniów (zgodnie z porozumieniem), „U Chowańca” w Murzasichlach 40 uczniów (zgodnie z porozumieniem), w NOE w Drohiczynie 25 uczniów, tj. o 20 mniej niż przewidywało porozumienie (45), a w NOE w Broku 245 dzieci (zgodnie z porozumieniem). Mniejsza liczba dzieci na turnusie wpłynęła na otrzymanie przez KSM niższego dofinansowania z FSUSR, niż przewidywała umowa. W wyniku przedłożonego rozliczenia i udzielonych przez KSM odpowiedzi (pisma z 24 października 2017 r., 17 stycznia, 7, 14 i 22 lutego 2018 r.) FSUSR przyznał dofinansowanie we wnioskowanej kwocie wynoszącej 352,5 tys. zł.

(akta kontroli str. 193, 384-404, 516-527, 580-583, 595-595)

W 2018 roku KSM zorganizowało jedenastodniowe (10 noclegów) turnusy dla 532 dzieci i młodzieży urodzonych po 1 stycznia 2002 r. kosztem 506,7 tys. zł, w tym 399 tys. opłacono z dotacji FSUSR (78,7%) i 107,7 tys. zł ze środków własnych (21,3%). Na koloniach „U Hajduka” w Murzasichlach było 133 dzieci, tj. o dwoje mniej niż przewidywało porozumienie (135), w ośrodku Wynajem pokoi w Murzasichlach 80 uczniów, tj. o 40 mniej niż zakładało porozumienie (120), w NOE w Broku 274 uczniów, tj. o 81 mniej niż przewidywało porozumienie (355), a w NOE w Drohiczynie 45 dzieci, tj. o 45 mniej niż zakładało porozumienie (90). Dokonane rozliczenie i udzielone przez KSM wyjaśnienia (pisma z 24 stycznia, 27 lutego i 29 marca 2019 r.) spowodowały, że FSUSR przyznał dofinansowanie w kwocie 394,6 tys. zł (o 4,4 tys. zł niższe od umownego), potrącając 2,2 tys. zł za nieterminowe powiadomienie o odwołaniu trzech turnusów i 2,2 tys. zł za brak właściwego poświadczenia pełnego ubezpieczenia rolniczego rodziców lub opiekunów prawnych.

(akta kontroli str. 194, 405-427, 528-542, 584-585, 595-595)

W 2019 roku KSM zorganizowało jedenastodniowy (10 noclegów) wypoczynek dla 394 dzieci i młodzieży urodzonych po 1 stycznia 2003 r. kosztem 380,5 tys. zł, w tym 295,5 tys. sfinansowano z dotacji FSUSR (77,7%) i 85 tys. zł ze środków własnych (22,3%). Na koloniach w ośrodku Wynajem pokoi, żywienie w Murzasichlach było 80 uczniów (zgodnie z umową), w NOE w Drohiczynie 40 uczniów (zgodnie z umową), w NOE w Broku 197 uczniów, tj. o trzech mniej niż przewidywała umowa (200), w ośrodku Wynajem pokoi w Murzasichlach 37 uczniów, tj. o trzech mniej niż zakładała umowa (40), a „U Franka” w Murzasichlach 40 uczniów (zgodnie z umową). Dokonane rozliczenie i udzielone przez KSM wyjaśnienia (pisma z 18 listopada i 20 grudnia 2019 r. oraz 30 stycznia 2020 r.) spowodowały, że FSUSR przyznał dofinansowanie w kwocie 294 tys. zł (o 1,5 tys. zł niższe od umownego), potrącając środki za brak właściwego poświadczenia ubezpieczenia rolniczego rodziców lub opiekunów prawnych.

(akta kontroli str. 195, 428-438, 543-549, 586-587, 595-595)

Analizowane w trakcie kontroli NIK letnie turnusy wypoczynkowe dla dzieci i młodzieży z lat 2017-2019 organizowane przez KSM były dofinansowywane wyłącznie przez FSUSR.

(akta kontroli str. 384-438)

Zgodnie z warunkami zawartych porozumień i umowy o wsparcie, dofinansowanie z FSUSR wynosiło 79,1%, 78,7% i 77,7%, co stanowiło nie więcej niż 80% rzeczywiście poniesionych i udokumentowanych kosztów pobytu dzieci na turnusach. Wkład własny KSM wyniósł 20,9%, 21,3% i 22,3% i był nie mniejszy niż 20% rzeczywiście poniesionych i udokumentowanych kosztów pobytu dzieci na turnusach. (akta kontroli str. 404, 427, 438)

Analiza dokumentacji trzech projektów poddanych kontroli wykazała, że KSM spełniało warunki ubiegania się o wsparcie z FSUSR, gdyż:

- był organizacją kościelną działającą w obszarze polityki społecznej i edukacyjnej¹¹, co umożliwiało przyznanie w 2017 i 2018 roku dofinansowania na podstawie § 2 ust. 2 statutu FSUSR nadanego zarządzeniem nr 35 Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia

¹¹ Paragraf 14 pkt 1 Statutu KSM zatwierdzonego przez 261 Konferencję Plenarną Episkopatu Polski w Warszawie w dniach od 29 kwietnia do 1 maja 1993 r., znowelizowanego uchwałą Krajowej rady KSM nr 4/97 z dnia 26 września 1997 r. zatwierdzoną przez 293 Konferencję Plenarną Episkopatu Polski obradującą w Warszawie w dniach 4-6 maja 1998 r.

23 grudnia 2008 r. w sprawie nadania statutu Funduszowi Składowemu Ubezpieczenia Społecznego Rolników¹²,

- zgodnie z dekretem Biskupa Drohiczyńskiego¹³, w KSM ustanowiono Sekcję ds. działalności na rzecz dzieci i młodzieży z terenów wiejskich oraz rodzin rolniczych prowadzącą działania na rzecz rolników i członków ich rodzin, co było zgodne z art. 77a ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 20 grudnia 1990 r. o ubezpieczeniu społecznym rolników¹⁴.

(akta kontroli str. 490-515)

KSM spełniało też wymogi prawne, określone w art. 92c ust. 1 pkt 3 ustawy o systemie oświaty. Posiadało osobowość prawną¹⁵, podlegało przepisom prawa kościelnego i realizowało cele i zadania Katolickiego Stowarzyszenia Młodzieży, jako stowarzyszenia ogólnopolskiego i kierowało się tym samym statutem, uwzględniając potrzeby czasu i miejsca młodzieży zamieszkałej na terenie Diecezji Drohiczyńskiej. (akta kontroli str. 492)

Na etapie ubiegania się o dotację na realizację trzech analizowanych projektów, KSM spełniało warunki określone przez FSUSR. Zgodnie z zasadami przyznawania wsparcia: 1/ nie prowadziło działalności gospodarczej, 2/ prowadziło działalność przez więcej niż jeden pełny rok kalendarzowy, 3/ wobec KSM nie został złożony wniosek o ogłoszenie upadłości, nie pozostawało ono w stanie likwidacji, nie podlegało zarządowi komisyjczemu, nie zawiesiło swojej działalności, 4/ wobec KSM nie zostało wszczęte postępowanie egzekucyjne, 5/ KSM nie zalegało z opłatami wobec urzędów skarbowych i ZUS, 6/ żaden z urzędujących członków organu zarządzającego KSM nie został prawomocnie skazany za przestępstwo przekupstwa lub inne przestępstwo popełnione w związku z postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego, lub inne przestępstwo popełnione w celu osiągnięcia korzyści majątkowych, lub za przestępstwo przeciwko zdrowiu lub życiu dzieci i młodzieży, a także nie był osobą fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą, skazaną za ww. przestępstwa. (akta kontroli str. 24, 40, 55)

2.2. KSM, zgodnie z warunkami analizowanych porozumień i umowy o wsparcie, samodzielnie prowadziło dokumentację dotyczącą przygotowania i realizacji wypoczynku. Analiza wykazała, że dowody księgowe odnoszące się do projektów były opisywane zgodnie z zasadami określonymi w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁶ i pkt 3 Instrukcji w zakresie sporządzania, potwierdzania, opisywania i kompletowania dokumentów rozliczeniowych oraz rozliczania dofinansowania¹⁷. KSM nie prowadziło natomiast wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej wypoczynku w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, co szerzej opisano w dalszej części wystąpienia w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”.

(akta kontroli str. 560-579)

Prawidłowość dokumentów księgowych i ich opisu sprawdzono na przykładzie 66 (z 638) dowodów księgowych kontrolowanych projektów na kwotę 929,4 tys. zł (77,9% wartości projektów), w tym 21 dowodów z 2017 roku na kwotę 312,3 tys. zł, 23 dowody z 2018 roku na kwotę 357,9 tys. zł oraz 22 dowody z 2019 roku na kwotę 259,3 tys. zł. Ich analiza wykazała, że wszystkie spełniały wymogi formalne i merytoryczne dowodów księgowych określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości. Oryginały tych dokumentów zostały oznaczone w sposób wskazujący ich poniesienie w ramach kontrolowanych projektów i eliminujący możliwość rozliczania wydatków z innych źródeł. Zgodnie z warunkami porozumień z 2017 i 2018 roku i umowy o wsparcie z 2019 roku, dowody księgowe zostały sprawdzone i opisane pod względem merytorycznym ze wskazaniem numeru porozumień lub umowy oraz daty ich zawarcia. Dowody księgowe opisano zgodnie z instrukcjami stanowiącymi załączniki do porozumień i umowy o wsparcie. Opisy oryginałów dowodów wystawionych KSM zawierały m.in.: 1/ nr dowodu, którego dotyczył opis; 2/ kwotę dowodu; 3/ miejsce i termin realizacji wypoczynku w formie kolonii; 4/ liczbę uczestników, w tym liczbę

¹² Dz. Urz. MRIRW Nr 30, poz. 37, ze zm.

¹³ Z dnia 15 marca 2019 r. Nr L.365/2019

¹⁴ Dz. U. z 2021 r. poz. 266. Ustawa zwana dalej „ustawą o ubezpieczeniu społecznym rolników”.

¹⁵ Rozporządzenie Ministra - Szefa Urzędu Rady Ministrów z dnia 17 października 1995 r. (Dz. U. Nr 120, poz. 582)

¹⁶ Dz. U. z 2021 r. poz. 217, ze zm. Ustawa zwana dalej „ustawą o rachunkowości”.

¹⁷ Załączniki nr 1 do porozumień nr FS-451-474-2/288/17 i nr FS.451.258.1.235.2018 oraz do umowy o wsparcie nr FS.451.165.1060.2019.

uczestników z dofinansowaniem z FSUSR; 5/ numer i datę umowy zawartej z FSUSR;
6/ źródło finansowania kosztu. (akta kontroli str. 556)

2.3. Trzy analizowane projekty zostały prawidłowo sfinansowane ze środków FSUSR i środków własnych KSM, w tym pochodzących z wpłat rodziców lub opiekunów prawnych uczestników kolonii. W 2017 roku udział własny został sfinansowany wyłącznie wpłatami rodziców (94 tys. zł), a w 2018 i 2019 roku na udział własny składały się wpłaty rodziców (106,4 tys. zł i 78,8 tys. zł) i środki KSM (1,3 tys. zł i 6,2 tys. zł). Udział środków własnych przekraczał 20% rzeczywiście poniesionych kosztów, co omówiono też w pkt. 2.1 niniejszego wystąpienia. (akta kontroli str. 540-542)

W ramach realizacji trzech analizowanych projektów KSM pobierało opłaty od rodziców lub opiekunów prawnych dzieci uczestniczących w projektach w wysokości 200 zł. Zgodnie z informacjami szczegółowymi, wpłaty te były zaplanowane w budżetach projektów. Stosownie do art. 14 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie¹⁸, KSM w składanych ofertach konkursowych wskazywało warunek odpłatności za udział w koloniach oraz wysokość wpłat. (akta kontroli str. 75-111)

2.4. Po zakończeniu analizowanych projektów KSM terminowo¹⁹ przekazało kompletną dokumentację rozliczeniową obejmującą m.in. szczegółowe sprawozdanie merytoryczne, specyfikację poniesionych kosztów, listy zbiorcze uczestników wypoczynku, faktury, rachunki i zawarte umowy. Kontrola prawidłowości rozliczania kosztów trzech sprawdzanych zadań przeprowadzona na podstawie badania tych samych 66 dowodów księgowych opisanych w pkt 2.2 niniejszego wystąpienia wykazała, że poniesione wydatki spełniały warunki kwalifikowalności określone w porozumieniach i umowie zawartych z FSUSR. Obejmowały one: 1/ zakwaterowanie i całodienne wyżywienie (255,6 tys. zł, 288,9 tys. zł i 206,6 tys. zł), 2/ transport do i z miejsca wypoczynku oraz w trakcie wycieczek turystyczno-krajoznawczych (33,9 tys. zł, 50 tys. zł i 40 tys. zł) i 3/ wydatki na promocję i profilaktykę zdrowotną (7,2 tys. zł, 19 tys. zł i 12,7 tys. zł), a w 2017 roku także na wycieczki turystyczno-krajoznawcze (15,6 tys. zł). (akta kontroli str. 384-438, 450-489, 556)

2.5. Z analizy trzech badanych projektów wynika, że najwyższe kwotowo wydatki ponoszone przez KSM dotyczyły zakwaterowania i wyżywienia dzieci i młodzieży (255,6 tys. zł w 2017 roku, 288,9 tys. zł w 2018 roku i 206,6 tys. zł w 2019 roku) oraz transportu (52,4 tys. zł, 63 tys. zł i 70,6 tys. zł) i nie odbiegały od wartości rynkowych. Średnie koszty zakwaterowania i wyżywienia jednego uczestnika wycieczki wyniosły 543,82 zł, 543,09 zł i 524,37 zł, a transportu 111,50 zł, 118,42 zł i 179,20 zł. W 2017 i 2018 roku z firmą przewożącą dzieci do ośrodków wypoczynkowych nie zawierano pisemnych umów, a w 2019 roku w umowie²⁰ ustalono, że za wykonane przewozy niezależnie od przejechanych kilometrów przewoźnikowi przysługuje wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 10 tys. zł za wyjazd. Zgodnie z zasadami ustalonymi w ogłoszeniach FSUSR o otwartych konkursach ofert, koszty transportu mogły obejmować maksymalnie 20% wartości rzeczywiście udzielonego dofinansowania. W analizowanych projektach koszty transportu były pokrywane z dofinansowania FSUSR i ze środków własnych KSM, lecz dofinansowanie nie przekraczało ustalonego limitu. (akta kontroli str. 557-559)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono nieprawidłowość polegającą na nieprzewiedzeniu przez KSM w latach 2017-2019 wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej analizowanych zadań, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Było to niezgodne z §4 ust. 7-9 porozumienia Nr FS-451-474-2/288/17 z 17 lipca 2017 r., § 4 ust. 6 pkt 2-4 porozumienia Nr FS.451.256.1.235.2018 z 21 czerwca 2018 r. i § 7 ust. 2 pkt 2-4 umowy o wsparcie Nr FS.451.165.10.60.2019 z 11 czerwca 2019 r., które zobowiązywały organizatora do prowadzenia i przechowywania wspomnianej dokumentacji finansowo-księgowej przez

¹⁸ Dz. U. z 2020 r. poz. 1057, ze zm.

¹⁹ 6 września 2017 r., 27 września 2018 r. i 27 września 2019 r.

²⁰ Umowa o usługi transportowe zawarta 11 czerwca 2019 r.

pięć lat od początku roku następującego po roku, w którym realizowano program oraz opisywania jej zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości.

(akta kontroli str. 119, 144, 171, 588, 630)

Prezes KSM wyjaśnił, że ustawą z dnia 11 lipca 2014 r. o zmianie ustawy o rachunkowości, w ustawie o rachunkowości wprowadzono zmiany poprzez dodanie w art. 2 pkt b) ust. 4 w brzmieniu „4. Kościelne osoby prawne nieprowadzące działalności gospodarczej prowadzą rachunkowość zgodnie z przepisami wewnętrznymi tych osób”. W związku z tym, podczas realizacji wypoczynku letniego w formie kolonii w latach 2017, 2018 i 2019 Stowarzyszenie prowadziło dokumentację finansowo-księgową oraz opisywało taką dokumentację związaną z realizacją Programów zgodnie z ustawą o rachunkowości. Dodatkowo w każdym sprawozdaniu z realizacji zadania dołączona została specyfikacja poniesionych kosztów. Tabela I. Zestawienie kosztów poniesionych w poszczególnych turnusach” oraz „Tabela II. Podsumowanie kosztów całkowitych”. (akta kontroli str. 589-590)

NIK zauważa, że KSM było zobowiązane do wyodrębnienia dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej wypoczynku na podstawie porozumień i umów o wsparcie, a nie przepisów ustawy.

OCENA CZĄSTKOWA

KSM spełniało warunki ubiegania się o dofinansowanie FSUSR oraz wymagania dotyczące realizacji kontrolowanych zadań. Zgodnie z zasadami ustalonymi w ustawie o rachunkowości prawidłowo opisywał dowody księgowe. Analizowane zadania zostały poprawnie zrealizowane. KSM wywiązało się z obowiązku przedłożenia FSUSR dokumentów stanowiących podstawę rozliczenia dofinansowania. Pokryte przez FSUSR wydatki spełniały wymogi kwalifikowalności i zostały poniesione w wysokości nieodlegającej od wartości rynkowych, co wynika z analizy kosztów zakwaterowania i wyżywienia oraz transportu. KSM wbrew warunkom porozumień i umowy o wsparcie nie ewidencjonował dowodów księgowych związanych z analizowanymi projektami w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

IV. Wnioski

Wnioski
pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, wnosi o:

1. Zamieszczanie we wszystkich materiałach podawanych do publicznej wiadomości, związanych z realizacją wypoczynku, informacji o treści określonej w umowach o wsparcie.
2. Prowadzenie wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej, zgodnie z zasadami określonymi w porozumieniach i umowach zawieranych z FSUSR.
3. Informowanie FSUSR o zmianach liczby uczestników wypoczynku, stosownie do postanowień umów i porozumień zawieranych z FSUSR.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

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 Białymstoku. 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
wykonania
wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK, należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

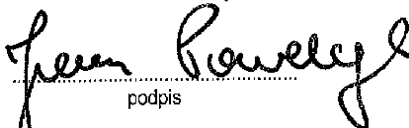
W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Białystok, dnia 31 sierpnia 2021 r.

Kontroler:
Andrzej Juchnicki
doradca ekonomiczny


.....
podpis

p.o. DYREKTORA DELEGATURY
Najwyższej Izby Kontroli w Białymstoku
Janusz Pawelczyk


.....
podpis