



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Katowicach

LKA – 4101-08-04/2013/P/13/146

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Katowicach  
ul. Powstańców 29, 40-039 Katowice  
T +48 32 784 42 00, F +48 32 784 42 30  
[lka@nik.gov.pl](mailto:lka@nik.gov.pl)

## I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	P/13/146 – Realizacja świadczeń zdrowotnych w zakresie leczenia uzdrowiskowego, finansowanych przez Śląski Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach
<i>Kontroler</i>	Beata Pękul, główny specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr 85141 z dnia 10 maja 2013 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Sanatorium Uzdrawiskowe „ARKA-MEGA” Spółka Akcyjna, 78–100 Kołobrzeg, ul. Sułkowskiego 11 <sup>1</sup>
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Ryszard Kulawiak – Prezes Zarządu (dowód: akta kontroli str. 4)

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### Ocena ogólna

Uzasadnienie  
oceny ogólnej

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości<sup>2</sup>, działalność Spółki w kontrolowanym zakresie w latach 2010 – 2012.

Pozytywnie oceniono prowadzenie leczenia uzdrowiskowego w kierunkach leczniczych określonych przez Ministra Zdrowia, w miejscach spełniających wymagania, jakim powinny odpowiadać zakłady i urządzenia lecznictwa uzdrowiskowego oraz udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej przez personel spełniający wymagania rozporządzenia w sprawie świadczeń gwarantowanych.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

- prowadzenia uzdrowiskowego leczenia sanatoryjnego z wykorzystaniem surowców/produktów, które nie spełniały wymagań określonych w ustawie z dnia 28 lipca 2005 r. o lecznictwie uzdrowiskowym, uzdrowiskach i obszarach ochrony uzdrowiskowej oraz o gminach uzdrowiskowych<sup>3</sup>,
- od 2012 r. obciążania Narodowego Funduszu Zdrowia<sup>4</sup> kosztami zabiegów bodźcowych wykonywanych z wykorzystaniem surowców, które nie spełniały wymagań określonych w zarządzeniach Prezesa NFZ (tj. bocheńskiej soli jodowo-bromowej oraz solanki z ujęcia solankowego znajdującego się w Kołobrzegu na Wyspie Solnej),
- obciążania NFZ kosztami osobodni, w których nie wykonano zabiegów z użyciem naturalnych surowców leczniczych.

<sup>1</sup> Zwane dalej Spółką lub Sanatorium.

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

<sup>3</sup> Dz. U. z 2012 r. poz. 651, ze zm., zwanej dalej ustawą o lecznictwie uzdrowiskowym.

<sup>4</sup> Zwanego dalej NFZ.

### III. Opis ustalonego stanu faktycznego

#### Spełnianie warunków wymaganych do realizacji świadczeń w zakresie lecznictwa uzdrowiskowego oraz prawidłowość rozliczeń wykonanych świadczeń

Opis stanu faktycznego

Spółka posiadała wpis do rejestru zakładów opieki zdrowotnej prowadzonego przez wojewodę zachodniopomorskiego od dnia 28 stycznia 1998 r., z datą rozpoczęcia działalności leczniczej od dnia 1 lutego 1997 r. Działalność lecznicza prowadzona była w dwóch budynkach, tj. w Ośrodku „ARKA” i Ośrodku „MEGA”, zlokalizowanych w strefie „A” ochrony uzdrowiskowej Uzdrowiska Kołobrzeg, co wypełniało dyspozycję art. 4 ust. 2 ustawy o lecznictwie uzdrowiskowym.

(dowód: akta kontroli str. 5-16)

Na wniosek Naczelnego Lekarza Uzdrowiska, powołanego przez Wojewodę Zachodniopomorskiego z dniem 1 marca 2013 r., Prezes Zarządu, pismem z dnia 12 czerwca 2013 r. złożył wniosek o wpisanie Spółki do ewidencji zakładów i urzędzeń lecznictwa uzdrowiskowego<sup>5</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 17-22)

W okresie objętym kontrolą, świadczenia opieki zdrowotnej w zakresie lecznictwa uzdrowiskowego dorosłych udzielane były przez Sanatorium w kierunkach leczniczych określonych przez Ministra Zdrowia, w oparciu o umowy zawarte z NFZ<sup>6</sup> i przez osoby wymienione w załączniku nr 2 do umów – „Harmonogram – zasoby” (oraz ich kolejnych aktualizacjach). Świadczenia wykonywane były bez udziału podwykonawców.

(dowód: akta kontroli str. 23-106)

Miejsca udzielania świadczeń opieki zdrowotnej<sup>7</sup> spełniały wymagania określone w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 28 sierpnia 2009 r. *w sprawie świadczeń gwarantowanych z zakresu lecznictwa uzdrowiskowego*<sup>8</sup> w zakresie warunków lokalowych i organizacyjnych<sup>9</sup>, warunków dotyczących personelu medycznego<sup>10</sup> i opieki lekarsko-pielęgniarskiej<sup>11</sup> oraz wymogi określone w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 2 kwietnia 2012 r. *w sprawie określenia wymagań, jakim powinny odpowiadać zakłady i urzędzenia lecznictwa uzdrowiskowego*<sup>12</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 107-124)

<sup>5</sup> Jak wyjaśnił Wojewoda Zachodniopomorski, w okresie objętym kontrolą ewidencja zakładów lecznictwa uzdrowiskowego i urzędzeń lecznictwa uzdrowiskowego nie była prowadzona z uwagi na wakat na stanowisku naczelnego lekarza uzdrowiska. W trakcie kontroli okazano kserokopie zaświadczeń z dnia 28 sierpnia 2000 r., podpisanych przez Naczelnego Lekarza Uzdrowiska Kołobrzeg, zgodnie z treścią których Sanatorium „MEGA” zostało zarejestrowane w Rejestrze Zakładów i Urzędzeń Lecznictwa Uzdrowiskowego Lekarza Naczelnego Uzdrowiska Kołobrzeg od dnia 22 września 1997 r., natomiast Sanatorium ARKA od 1 września 1989 r.

<sup>6</sup> Umowa Nr 17-00-02321-10-24 (12-08-08-02321-01) zawarta w dniu 30 grudnia 2009 r. z NFZ - Śląskim Oddziałem Wojewódzkim w Katowicach na okres od dnia 1 stycznia 2010 r. do dnia 31 grudnia 2010 r. i umowa Nr 17-00-02321-11-02/16-11-08-02321-01 zawarta w dniu 16 grudnia 2010 r. z NFZ - Zachodniopomorskim Oddziałem Wojewódzkim w Szczecinie (zwanym dalej NFZ ZOW) na okres od dnia 1 stycznia 2011 r. do dnia 31 grudnia 2013 r.

<sup>7</sup> Ośrodki „ARKA” i „MEGA”.

<sup>8</sup> Dz. U. Nr 139, poz. 1136 ze zm., uchylone z dniem 1 września 2013 r., zwane dalej rozporządzeniem w sprawie świadczeń gwarantowanych.

<sup>9</sup> Położenia zakładu przyrodoleczniczego (bazy zabiegowej), położenia bazy hotelowej i żywieniowej, braku barier architektonicznych dla osób niepełnosprawnych.

<sup>10</sup> Zatrudnienie lekarza specjalisty balneologii i medycyny fizykalnej, minimum 1 lekarski etat przeliczeniowy na pierwsze i każde kolejne rozpoczęte 70 łóżek (pacjentów), bezpośredni nadzór lekarza specjalisty balneologii nad zakładem przyrodolecznicznym (bazą zabiegową).

<sup>11</sup> Codzienny wieczorny obchód pielęgniarski, całodobowa opieka pielęgniarska, ustalenie i bieżące korygowanie programu leczenia balneologicznego.

<sup>12</sup> Dz. U. z 2012 r. poz. 452, zwane dalej rozporządzeniem w sprawie obowiązujących wymagań.

W trakcie kontroli na terenie ośrodków umieszczono informację na temat liczby i standardu pokoi zakontraktowanych z NFZ ZOW, wypełniając przepis § 11 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 6 maja 2008 r. w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej<sup>13</sup>, w związku z postanowieniami umów zawartych z NFZ.

(dowód: akta kontroli str. 387-390)

Zabiegi bodźcowe borowinowe wykonywane były z wykorzystaniem borowiny wydobywanej ze złoża „Kołobrzeg-Mirocice” w Kołobrzegu, posiadającej świadectwo Narodowego Instytutu Zdrowia Publicznego – Państwowego Zakładu Higieny Nr HU-62/BL-1/2008, potwierdzające właściwości lecznicze tej borowiny. W toku kontroli przedstawiono umowy na zakup borowiny od „Uzdrowiska Kołobrzeg” SA, posiadającego koncesję na eksploatację torfu leczniczego ze złóż obszaru górniczego „Mirocice”.

(dowód: akta kontroli str. 125-155)

W dniu 15 maja 2013 r. Spółka podpisała umowę z Beneton Sp. z o.o.<sup>14</sup> na sukcesywną dostawę plastrów borowinowych oraz w dniu 1 lipca 2013 r. z „Uzdrowskiem Kołobrzeg” SA na sprzedaż wody leczniczej (solanki) z hydroforni odwiertu nr 7 „Warcisław”, zlokalizowanej w Kołobrzegu.

(dowód: akta kontroli str. 219-222, 568-587)

NIK pozytywnie ocenia dostosowanie posiłków dla pacjentów według profili leczenia. Diety stosowane w całodziennym żywieniu były podzielone na dietę podstawową przeznaczoną dla osób bez schorzeń przewodu pokarmowego oraz dietę lekkostrawną dla osób ze schorzeniami przewodu pokarmowego, w tym m.in. dietę: o obniżonej kaloryczności, cukrzycową, bezglutenową. Rodzaj posiłków był opracowywany przez Dietetyka zatrudnionego przez Spółkę.

(dowód: akta kontroli str. 391-394)

Spółka składała dokumenty rozliczeniowe (faktury VAT wraz z raportami statystycznymi), poza jednym przypadkiem<sup>15</sup>, w terminie do 5 dni po zakończeniu okresu sprawozdawczego (turnusu), tj. zgodnie z § 23 ust. 4 rozporządzenia w sprawie ogólnych warunków umów. Należności za realizację świadczeń leczenia uzdrowskiego NFZ wypłacał Spółce przelewami na rachunek bankowy wskazany w umowach zawartych ze Spółką.

(dowód: akta kontroli str. 395-410)

Spółka zawarła na lata 2010-2013 umowy ubezpieczenia OC za szkody wyrządzone w związku z udzielaniem świadczeń z zachowaniem terminów oraz minimalnych sum gwarancyjnych określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2007 r. w sprawie obowiązkowego ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej świadczeniodawcy udzielającego świadczeń opieki zdrowotnej<sup>16</sup> oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2011 r. w sprawie obowiązkowego ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej podmiotu wykonującego działalność leczniczą<sup>17</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 411-419)

<sup>13</sup> Dz. U. nr 81, poz. 484, zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie ogólnych warunków umów.

<sup>14</sup> Na mocy aneksu nr 1 z dnia 21 marca 2013 r. do umowy zawartej pomiędzy Uzdrowskiem Kołobrzeg SA i Beneton Sp. z o.o. do przedmiotu umowy dodano współpracę dotyczącą podwykonawstwa na zlecenie Uzdrowskiego Kołobrzeg SA w zakresie wykonania plastrów borowinowych.

<sup>15</sup> Faktura nr 18/2012 (wersja elektroniczna trzy dni po terminie, wersja papierowa sześć dni po terminie).

<sup>16</sup> Dz. U. z 2008 r. Nr 3, poz. 10, uchylone z dniem 1 stycznia 2008 r.

<sup>17</sup> Dz. U. Nr 293, poz. 1729.

Spółka pobierała od osób przebywających na leczeniu uzdrowiskowym częściową odpłatność za wyżywienie i zakwaterowanie według stawek określonych w rozporządzeniu Ministra Zdrowia w sprawie świadczeń gwarantowanych<sup>18</sup>. W przypadku wcześniejszego wyjazdu, w zależności od wskazanych okoliczności pobierano odpłatność za cały turnus, lub zwalniano kuracjusza z obowiązku jej wniesienia.

(dowód: akta kontroli str. 420-425)

Spółka zawarła umowę z Urzędem Miasta Kołobrzeg, zgodnie z którą zobowiązana była do pobierania opłaty uzdrowiskowej. W okresie do czerwca 2012 r. opłata uzdrowiskowa pobierana była za 21 dni pobytu, natomiast od lipca 2012 r. za 20 dni, co wynikało z zaleceń Urzędu Miasta Kołobrzeg. W przypadkach przekazywania opłaty uzdrowiskowej na konto Urzędu Miasta z naruszeniem terminu określonego w umowach o inkaso opłaty uzdrowiskowej, uregulowano odsetki za zwłokę.

(dowód: akta kontroli str. 426)

Zgodnie z wpisem do książki kontroli, w dniach 23 i 24 maja 2012 r. pracownicy Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego, przeprowadzili w Sanatorium kontrolę zagadnień z zakresu ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej<sup>19</sup> i ustawy o lecznictwie uzdrowiskowym. Zgodnie z informacją Prezesa Zarządu, do dnia zakończenia kontroli NIK, Sanatorium nie otrzymało protokołu z przeprowadzonej kontroli.

(dowód: akta kontroli str. 555)

Ustalone  
nieprawidłowości

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

1. Prowadzenie uzdrowiskowego leczenia sanatoryjnego dorosłych z wykorzystaniem surowców/produktów, które nie spełniały wymagań określonych w art. 2 pkt 8 i art. 36 ustawy o lecznictwie uzdrowiskowym.

Zgodnie z wyjaśnieniami Prezesa Zarządu, zabiegi bodźcowe solankowe wykonywane były przy zastosowaniu wody morskiej pochodzącej z indywidualnego ujęcia „Arka-Mega” SA, uzupełnionej bocheńską solą jodowo-bromową, natomiast inhalacje - przy użyciu solanki z ujęcia solankowego znajdującego się w Kołobrzegu na Wyspie Solnej. Wykonywanie zabiegów solankowych przy użyciu bocheńskiej soli jodowo-bromowej potwierdziła Kierownik bazy zabiegowej.

(dowód: akta kontroli str. 156-169)

2. Wykazywanie w rozliczeniach z NFZ osobodni, w których nie wykonywano zabiegów bodźcowych z wykorzystaniem naturalnych surowców leczniczych, co stanowiło naruszenie postanowień zawartych w § 2 ust. 1 pkt 9 i 10, § 3, § 4 ust. 1, § 6 ust. 2, § 12 ust. 6, 8 i 9 zarządzeń Prezesa NFZ nr 54/2010/DSM z dnia 8 września 2010 r. i nr 66/2011/DSM z dnia 18 października 2011 r. w sprawie określenia warunków zawierania i realizacji umów w rodzaju lecznictwo uzdrowiskowe<sup>20</sup> oraz zawartych w § 3 ust. 6 i w załączniku nr 1 pkt IV do rozporządzenia w sprawie świadczeń gwarantowanych – dotyczy wszystkich 77 sprawdzonych

<sup>18</sup> Badanie przeprowadzono na próbie 6 turnusów – po dwa z każdego roku objętego kontrolą.

<sup>19</sup> Dz. U. Nr 112, poz. 654, ze zm.

<sup>20</sup> Zwanego dalej zarządzeniem nr 66/2011/DSM.

przypadków z lat 2011 i 2012 o łącznej liczbie 283 dni bez zabiegów bodźcowych i wartości 20 659 zł (283 x 73 zł).

Prezes wyjaśnił:

- a) *Pojedyncze odstępstwa dotyczące zabiegów bodźcowych u kuracjuszy, związane były z nagłymi zachorowaniami oraz ze złym samopoczuciem i złą tolerancją ich codziennego stosowania,*
- b) *W pojedynczych przypadkach zlecona i bezwzględnie konieczna dla pacjenta krioterapia ogólnoustrojowa, była przeciwwskazaniem w tym dniu do zabiegu bodźcowego,*
- c) *W okresie dni ustawowo wolnych od pracy, świąt takich jak Boże Narodzenie, Wielkanoc, 15 sierpnia, zabiegi nie były również zaplanowane, były wykonywane w innym dniu.*
- d) *W związku z tym, iż pierwszy i ostatni dzień w sanatorium jest liczony jako jeden osobodzień, zabieg bodźcowy za ten dzień jest realizowany w innym dniu zabiegowym. Zabiegów bodźcowych nie wykonujemy w dniu przyjazdu i w dniu wyjazdu.*

(dowód: akta kontroli str. 489-505, 507)

3. Wykazywanie w rozliczeniach z NFZ osobodni, w których wykonywano zabiegi bodźcowe z wykorzystaniem surowców, które nie spełniały kryteriów uznania ich za naturalne surowce lecznicze, określonych w § 2 ust. 1 pkt 4 (znowelizowanego zarządzeniem nr 8/2012/DSM z dnia 1 lutego 2012 r.) zarządzenia nr 66/2011/DSM Prezesa NFZ – dotyczy 28 na 34 skontrolowane przypadki z roku 2012 o łącznej liczbie 216 dni (45,76% dni, w których wykonano zabiegi bodźcowe) i wartości 15 768 zł.

(dowód: akta kontroli str. 156-165, 207, 223-278, 496-499)

4. Wykazywanie w rozliczeniach z NFZ 21 osobodni, pomimo, że w okresie rozliczeniowym nie zrealizowano pełnej ilości zabiegów określonych w załączniku nr 1 do rozporządzenia w sprawie świadczeń gwarantowanych - powyższe stanowiło naruszenie § 7 ust. 2 zarządzenia nr 61/2009/DSM Prezesa NFZ z dnia 2 listopada 2009 r. w sprawie określenia warunków zawierania i realizacji umów w rodzaju lecniectwo uzdrowiskowe; § 3 ust. 6 i pkt IV załącznika nr 1 załącznika do rozporządzenia w sprawie świadczeń gwarantowanych – dotyczy 10 z 137 sprawdzonych przypadków, w tym siedmiu z 2010 r.

Prezes wyjaśnił: *Wskazane braki wynikały z nagłych zachorowań kuracjuszy, które miały miejsce w trakcie pobytu (...).*

(dowód: akta kontroli str. 437-451, 489-505, 507)

5. Przeprowadzanie kontrolnych badań lekarskich rzadziej niż dwa razy w trakcie pobytu, co naruszało pkt III załącznika nr 1 do rozporządzenia w sprawie świadczeń gwarantowanych – dotyczy 45 na 137 sprawdzonych przypadków, w tym w 10 przypadkach odnotowano, że pacjent nie zgłosił się na badanie.

Prezes wyjaśnił: *Wskazane braki wynikały z faktu, iż pacjenci nie zgłosili się na badania.*

(dowód: akta kontroli str. 472, 474, 476, 489-505, 506)

6. Przeprowadzanie końcowych badań lekarskich przed upływem 24 godzin przed wypisem, co naruszało pkt III załącznika nr 1 do rozporządzenia w sprawie świadczeń gwarantowanych – dotyczy 30 na 137 sprawdzonych przypadków.

Prezes wyjaśnił: *Wskazane odstępstwa miały miejsce w przypadku: urlopu wypoczynkowego lub szkoleniowego lekarza prowadzącego, na wyraźną prośbę pacjentów, aby to lekarz prowadzący takie badanie przeprowadził.*

(dowód: akta kontroli str. 489-505, 507)

7. Niewyznaczenie i niezgłoszenie do Urzędu Miasta Kołobrzeg (organu podatkowego) osób zobowiązanych do obliczania, pobierania i wpłacania organowi podatkowemu pobranych kwot opłaty uzdrowskiej, co naruszało przepisy art. 31 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa<sup>21</sup>.

Prezes wyjaśnił: *Ze względu na wielkość organizacji oraz ilość przyjmowanych dziennie gości osobami upoważnionymi do naliczania i pobierania opłaty uzdrowskiej w imieniu spółki są wszyscy pracownicy recepcji.*

(dowód: akta kontroli str. 558)

8. Nieterminowe przekazywanie na rzecz Urzędu Miasta pobranej opłaty uzdrowskiej – Spółka z tego tytułu opłaciła odsetki w kwocie łącznej 4 863 zł.

(dowód: akta kontroli str. 431-432, 548-554)

Uwagi dotyczące badanej działalności

W związku ze stwierdzeniem w toku kontroli przypadku przekazania faktury rozliczeniowej do NFZ po upływie terminu określonego w § 23 ust. 4 rozporządzenia w sprawie ogólnych warunków umów, NIK widzi zasadność zwrócenia uwagi na terminowość przekazywania dokumentów rozliczeniowych do NFZ.

NIK zwraca także uwagę na konieczność zapewnienia wyposażenia sal wypoczynkowych oraz sal kinezyterapii w piłki lekarskie, piłki sensoryczne i gimnastyczne oraz skakanki, tj. w sprzęt wymagany § 7 rozporządzenia w sprawie obowiązujących wymagań, którego obecności nie stwierdzono w trakcie dokonanych oględzin.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym obszarze.

#### IV. Uwagi i 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 Kontroli<sup>22</sup>, wnosi o:

- 1. Zapewnienie realizacji wymaganej liczby i częstotliwości zabiegów bodźcowych z wykorzystaniem naturalnych surowców leczniczych.**

<sup>21</sup> Dz. U. z 2012 r., poz. 749 ze zm.

<sup>22</sup> Dz.U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

2. Przedstawianie NFZ zgodnych ze stanem faktycznym danych o zrealizowanych świadczeniach.
3. Podjęcie działań organizacyjnych w celu właściwego wykonywania obowiązków wynikających z umowy inkasa.

## 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 Katowicach.

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 21 dni 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.

Katowice, dnia 30 października 2013 r.

**Kontroler**  
**Beata Pękuł**  
gł. specjalista kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Katowicach  
**Dyrektor**  
z up. Wicedyrektor

**Mariusz Marquardt**